



REPUBLIKA HRVATSKA
SISACKO-MOSLA VACKA ŽUPANIJA
OPĆINA VELIKA LUDINA
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

KLASA: 400-06/23-01/05
URBROJ:2176-19-03/03-23-1

Velika Ludina, 12.09.2023. godine

UPUTE ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORACUNSKIH
KORISNIKA I IZRADU PRIJEDLOGA PRORAGUNA
OPĆINE VELIKA LUDINA
ZARAZDOBLJE OD 2024.-2026. GODINE

Velika Ludina, 12. rujna 2023.

SADRZAJ:

1. UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JLPRS
2. OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORACUNA
3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA
 - 3.1. Procjena prihoda i primitaka
 - 3.2. Prijedlog plana rashoda izdataka
 - 3.3. Obrazloženje financijskog plana
 - 3.4. Obrazloženje programa
 - 3.5. Krajnji košnici proračunskih sredstava Općine Velika Ludina
4. HODOGRAM AKTIVNOSTI

1. UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORACUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUCNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Sukladno odredbama novoga Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022., Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ministarstvo financija je, sukladno odredbama članka 26. Zakona o proračunu izradilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026. (dalje u tekstu: Upute).

Upute sadrže:

- temeljne makroekonomske pokazatelje iz Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2024. – 2026.,
- novosti u izradi proračuna i financijskih planova temeljem novog Zakona o proračunu,
- obveze u izradi proračuna i financijskih planova temeljem Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj,
- sadržaj uputa koje pripremaju upravna tijela za financije,
- metodologiju izrade proračuna i financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
- dostavu dokumenata i unos podataka,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
- postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,
- utjecaj novog Zakona o socijalnoj skrbi na Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i planiranje sredstava za troškove stanovanja,
- bitne odrednice iz Odluke o kriterijima za dodjelu pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave,
- planiranje proračunskih sredstava za vijeća, koordinacije vijeća i predstavnike nacionalnih manjina i
- novosti kod zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema novom Zakonu o proračunu.

2. OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORACUNA

U nastavku dajemo limite rashoda po odsjecima, te za proračunske korisnike proračuna Općine, koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2024. i projekcije za 2025. i 2026. godinu.

Limiti rashoda koji pripadaju pojedinom proračunskom korisniku dani su u tablici 2. ovih Uputa.

Polazeci od raspolozivih eksternih pokazatelja i vlastitih pokazatelja ostvarivanja prihoda Proračuna Općine Velika Ludina u proteklom razdoblju.

Tablica 1. Limiti za izradu financijskih planova proračunskih korisnika i proračuna

Proračunski korisnik - po organizacijskim jedinicama	Planirano Proračunom za 2024. godinu	Projekcije za 2025. godinu	Projekcija za 2026. godinu
RAZDJEL 001	14.000,00	14.000,00	14.000,00
GLAVA 001 01 OPĆINSKO VIJEĆE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
RAZDJEL 002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL GLAVA 002 01 JEDINSTVENI UPRAVNI	2.500.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00
GLAVA 002 02 PRORAČUNSKI KORISNIK DJČEČJI VRTIĆ LUDINA	400.000,00	420.000,00	430.000,00
GLAVA 002 03 PRORACUNSKI KORISNIK - KNJIŽNICA I ČITAONICA LUDINA	45.000,00	45.000,00	50.000,00
UKUPNO	2.959.000,00	3.479.000,00	2.494.000

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odsjeci i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Popis proračunskih korisnika objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Proračunski korisnik Proracuna Općine Velika Ludina evidentiran u Registru je Dječji vrtić Ludina (pod brojem RKP 28731) i Knjižnica i čitaonica Ludina (pod brojem RKP 28740)

Financijski planovi izrađuju se za tekucu godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine. Proračunski korisnici u financijskim planovima trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2024. - 2026. godine sukladno Zakonu o proračunu treba sadržavati: promjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2024. - 2026. godine, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2024. - 2026. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju proračunski korisnici u izradi financijskog plana obvezni su primjenjivati funkcijsku klasifikaciju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obavezno daju osnovne podatke o sebi, status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa s osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.

Svi korisnici proračunskih sredstava Proracuna Općine Velika Ludina obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na drugoj razini računskog plana dostaviti prema programima, aktivnostima i projektima iz prethodne godine ili prema projekciji rashoda.

Prijedlog financijskih planova proračunskih korisnika JLPRS za razdoblje 2024. -2026. godine sadrži:

1. Opci dio financijskog plana:
 - Sažetak računa prihoda i rashoda
 - Sažetak Računa financiranja
 - Račun prihoda i rashoda
 - Račun financiranja
 - Preneseni visak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima
 - Visegodisnji plan uravnoteženja
2. Posebni dio financijskog plana -Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika
3. Obrazloženje inancijskog plana -Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2024. - 2026. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranja su:

1. Opci prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoci
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje iiii zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja
7. Namjenski primici

1. Izvor financiranja - opći prihodi i primici proračuna čine prihodi od poreza i prireza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihodi od kazni.

2. Izvor financiranja - vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na trzistu i u trzisnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, pružanje usluga i drugo). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 66-Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

3. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjer takvih prihoda su: komunalni doprinos, vodni doprinos, doprinos za sume.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni iz drugih nenadleznih proračuna, ostalih subjekata unutar općeg proračuna, od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa 63 - Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

5. Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

6. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom dugotrajne imovine, od naknade stete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

7. Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim propisima i ugovorima.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na drugoj razini računskog plana za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu.

3.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2024. - 2026. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne samouprave rashode i izdatke za 2024. godinu planira na razini skupine (druga razina računskog plana), kao i rashoda i izdataka za 2025. i 2026.

Upravno vijeće i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave obvezni su usvojiti prijedlog financijskog plana i uskladiti ga s proračunom do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2024. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 36 - pomoći unutar opće države, niti u okviru podskupine 38 - tekuće donacije i kapitalne

donacije.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

U skladu sa Zakona o proračunu proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje kao sastavni dio financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viska prihoda financijskog plana.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je obrazložiti programe od godine do godine.

3.4. Obrazloženje programa

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu novčanih sredstava.

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na slijedeca pitanja:

- sto se ovim programom želi postići,
- kako se nastoji realizirati program,
- primatelj usluge tko je korisnik i

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju ne provedbe ovoga programa ili ne provedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

U okviru procjene potrebnih sredstava, potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izracuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti i projekata.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični - da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi - u pogledu kvalitete i količine,
- dostupni - okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni - u odnosu na definirani cilj
- vremenski određeni - da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka i pokazatelj rezultata. Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postizu ostvarenjem cilja.

3.5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Velika Ludina

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Velika Ludina (udruge, ustanove koje se financiraju iz proračuna Općine Velika Ludina po posebnim propisima) obvezni su nadležnom upravnom tijelu Općine Velika Ludina dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Svi korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovu ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje financijskog plana odnosno potrebe za proračunskim sredstvima.

Trgovačka društva u vlasnistvu ili suvlasnistvu Općine Velika Ludina obvezni su uz svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz proračuna dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva.

Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi nacrtu prijedloga Proračuna Općine Velika Ludina.

7. HODOGRAM AKTIVNOSTI

Red. br.	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Jedinstveni upravni odjel Općine Velika Ludina	-izrađuje Upute za izradu prijedloga Financijskih planova proračunskih korisnika i Proračuna Općine Velika Ludina za razdoblje od 2024. -2026. godine	Do 13. rujna 2023. godine
2.	Jedinstveni upravni odjel Općine Velika Ludina	-dostavlja Upute za izradu prijedloga Financijskih planova proračunskih korisnika i Proračuna za razdoblje 2024. - 2026. godine proračunskim korisnicima i svim korisnicima proračuna iz svoje nadležnosti -objavljuje Upute na web stranici Općine Velika Ludina	Do 15. rujna 2023. godine
3.	Proračunski korisnici, udruge i svi ostali korisnici proračuna	nadleznom upravnom tijelu Općine Velika Ludina dostavljaju potpisom i pečatom ovjerene Financijske planove za novčana sredstva u 2024. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjima, te popisom programa/projekata) i projekcije za 2025. i 2026. godinu	Do 30. rujna 2023. godine
4.	Jedinstveni upravni odjel Općine Velika Ludina	Sukladno zakonu o proračunu izrađuje nacrt proračuna za 2024 godinu i projekcije za 2025 i 2025. Godinu Objavljuje prijedlog proračuna.	Do 15. listopada 2023. godine
5.	Općinski načelnik	-utvrđuje prijedlog proračuna Općine Velika Ludina za 2024 godinu te projekcije za 2025. i 2026. Godinu	Do 15. Studenog 2023. godine

6.	Općinsko vijeće	-donosi Proračun Općine Velika Ludina za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu	Do kraja 2023. godine
7.	Jedinstveni upravni odjel	- objavljuje donesene planske dokumente	Nakon donošenja i stupanja na snagu proračuna

Viši referent za financijske poslove

Hrvoje Plaščar