

**REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
OPĆINA ZEMUNIK DONJI**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA I
FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA
OPĆINE ZEMUNIK DONJI
ZA RAZDOBLJE 2021. – 2023.**

1. U V O D

Prema proračunskom kalendaru, krajem srpnja, Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) usvaja smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje, koje između ostaloga sadrže ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države.

Sukladno Zakonu o proračunu („ Narodne novine „ br. 87/08,136/12 i 15/15) a na temelju Smjernica, Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021. – 2023. godine, te ih dostavilo svim županijama, gradovima i općinama kako bi , na temelju istih i u skladu s odredbama Zakona o proračunu izradile upute za izradu proračuna jedinice i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

Dostavljene upute Ministarstva financija sadrže:

1. temeljne makroekonomske pokazatelje iz Smjernica
2. metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
3. metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
4. dostavu dokumenata i unos podataka
5. planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
6. novosti koje donosi Nacrt prijedloga o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
7. dostupnost materijala
8. obrasce za izradu prijedloga financijskog plana

1. UVOD

Na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021—2023. godine, Jedinствeni upravni odjel Općine Zemunik Donji izradilo je svoje Upute za izradu financijskih planova korisnika općinskog proračuna za razdoblje 2021. -2023. godine.

Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021-2023. dostavljaju se svim županijama , gradovima i općinama kako bi , na temelju istih i u skladu s odredbama Zakona o proračunu , jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izradile svoje upute za izradu proračuna i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine br. 124/14,115/15, 87/16, 3/18 i 126/19).

Ove upute sadrže:

- Osnovni koncept i strukturu proračuna
- Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021.- 2023. godine,
- Opis planiranih politika Općine Zemunik Donji
- Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021.- 2023. godine,

- Okvirni Prijedlog visine financijskog plana korisnika proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021.- 2023. godine,
- Način priprema i terminski plan izrade proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021.- 2023. godine
- Šifre i nazive zajedničkih programa te aktivnosti i projekata u skladu s kojima će korisnici izraditi svoj financijski plan.

2. Osnovni koncept plana proračuna

Osnovni koncept i struktura razdjela plana Proračuna Općine Zemunik Donji zadržat će se u organizacijskom ustroju koji je bio primjenjivan i u proračunu Općine Zemunik Donji za razdoblje 2020-2022. godine.

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021-2023. godine mora sadržavati:

- **procijenjene prihode i primitke iskazane po vrstama,**
- **plan rashoda i izdataka, razvrstan prema proračunskim klasifikacijama ,**
- **obrazloženje prijedloga financijskog plana**

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika
- obrazložene programe
- zakonske i druge podloge na kojima se ti programi zasnivaju
- pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni potrebnih sredstava za provođenje programa,
- izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini

Proračunski korisnici u financijskom planu trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa Proračuna. Financijski plan proračunskih korisnika treba biti uravnotežen. Osim prihoda i rashoda potrebno je u planu uključiti i predviđeni manjak , odnosno višak prihoda te s bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Ako proračunski korisnik posluje s manjkom treba kroz financijski plan pokazati korekcije poslovnih odluka iz kojih su manjkovi proizašli i pronaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Općina Zemunik Donji i proračunski korisnik za svoje će potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnoj razini ekonomske klasifikacije(5. razina). Općinskom vijeću na usvajanje Proračun će se podnijeti isključivo na trećoj razini ekonomske klasifikacije. Projekcije za 2022. i 2023. godinu usvajaju se na razini skupine (druga razina računskog plana) , a sve sukladno članku 39. stavku 1. Zakona o proračunu.

Proračunski korisnik uz ekonomsku klasifikaciju trebaju primijeniti i klasifikaciju po izvorima financiranja.

Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primitci proračuna planiraju se te se raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju , izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Što se tiče namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika Odlukom o izvršavanju proračuna Općine Zemunik Donji biti će propisano izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u Proračun.

Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja iz čega proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i regionalne (područne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokalnoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Rezultat poslovanja odnosno višak/manjak ne iskazuju se u financijskom planu na računima 6 i 7, 3 i 4 , već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 višak/manjak prihoda. Budući da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan prilikom izrade financijskog plana u obzir je potrebno uzeti planirani rezultat poslovanja, odnosno procjenu rezultata poslovanja.

Krajnji rok za dostavu financijskih planova proračunskih korisnika nadležnom JUO Općine Zemunik Donji je 13. rujna 2020. godine.

3. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021-2023. godine:

Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Općine Zemunik Donji proizlaze iz:

- Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021-2023. godinu koje je donijelo Ministarstvo financija RH

- Strategije razvoja Općine Zemunik Donji

Proračun Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021.- 2023. biti će usmjeren na uspostavljanje ravnoteže prihoda i rashoda proračuna Općine Zemunik Donji, održivi gospodarski razvoj i poticanje investitora na otvaranje pogona što bi omogućilo otvaranje novih radnih mjesta, porast životnog standarda kroz daljnji razvoj prometne, komunalne, zdravstvene i socijalne infrastrukture, promoviranje i poticanje kulturnih događaja, očuvanje spomeničke i sakralne kulture, održavanje i poticanje socijalnih programa, očuvanje okoliša, razvoj sustava gospodarenja otpadom, unapređenje kvalitete odgojno- obrazovnog sustava, razvoj turizma, poticanje sporta i sportskih aktivnosti.

4. Opis planiranih politika Općine Zemunik Donji

Općina Zemunik Donji će temeljem raspoloživih ljudskih, materijalnih i financijskih resursa provoditi politiku osiguranja uvjeta za gospodarski i društveni razvitak, kvalitetu stanovanja i života koristeći svoje prometne prednosti za razvoj i gospodarski rast općine.

Proračun Općine Zemunik Donji (plan razvojnih programa) temeljiti će se na slijedećim cijeovima:

PRIORITETNI CIJ 1

- Razvoj poslovnog okruženja i poduzetničke strukture
- Razvoj selektivnih oblika turizma
- Održivi ruralni razvoj područja

PRIORITETNI CILJ 2

- Dostupan i kvalitetan sustav odgoja i obrazovanja
- Poticanje zdravog života
- Participacija u kulturi i sportu
- Jednake mogućnosti i socijalna odgovornost u društvu
- Učinkovita javna uprava

PRIORITETNI CILJ 3

- Održivo upravljanje okolišem i prostorom
- Izgradnja i modernizacija prometne infrastrukture
- Razvijena komunalna infrastruktura

5. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka Proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021.-2023. godine

Najavljeno porezno rasterećenje plaća imat će nepovoljni fiskalni učinak na prihode od poreza na dohodak u nadolazećem razdoblju. Uvažavajući najavljene promjene u poreznom sustavu, te stvarno stanje i potrebe na terenu kao i trenutne i buduće obveze po kreditima Općina Zemunik Donji izraditi će prijedlog proračuna za naredno razdoblje.

6. Okvirni Prijedlog visine financijskog plana proračunskog korisnika Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021.-2023. godine

Vodeći računa o izvršenju financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu (2019. godinu) i planu za tekuću proračunsku godinu (2020.), kao i polugodišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2020. godinu, a s obzirom na fiskalne mogućnosti i ograničenja Proračuna kao i potporama iz Državnog proračuna određen je limit proračunskog korisnika. Posljednjim Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2015. godine (Narodne novine br. 15/15) uvedena je obveza jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave za utvrđivanje dvojnih limita za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti, tj. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su u svojim Uputama za izradu proračuna odrediti visinu financijskog plana za pojedinog proračunskog korisnika koja sadrži visinu financijskog plana za prethodnu godinu (2019.) i tekuću proračunsku godinu , te visinu financijskog plana za slijedeću proračunsku godinu i za slijedeće dvije godine , raspoređen na:

- a) visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa i aktivnosti,
- b) visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti.

Sredstva za financiranje proračunskih korisnika Općine Zemunik Donji za 2021., te projekcije za 2022. i 2023. godinu određena su u slijedećim iznosima:

Korisnik	Ostvareno 2019.	Plan 2020.	2021. godina			2022. i 2023. godina		
			Limit 1.	Limit 2.	Plan 2021.	Limit 1.	Limit 2.	Plan 2022.i 2023.
RKP	992.731,00	1.200.000,00						
Dječji vrtić			1.600.300,00		1.600.300,00	1.650.000,00		1.650.000,00
Zvezdice						1.650.000,00		1.650.000,00

Ukoliko postoji opravdani zahtjev za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti , nadležni Upravni odjel utvrditi će temeljem obrazloženog pismenog zahtjeva proračunskog korisnika preduvjete i limite za navedeno.

7. Način priprema i terminski plan izrade proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021. - 2023. godine

Proračun i financijski planovi izrađuju se za tekuću godinu kao i predviđanja za naredne dvije godine. Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe. Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2021.- 2023. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Upravna vijeća proračunskih korisnika jedinica (vrtići) obvezni su usvojiti financijski plan na trećoj razini i projekcije za slijedeće dvije godine na drugoj razini do kraja godine kako bi se od 01. siječnja 2021. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze. Nakon što je Proračun donesen proračunski korisnici prema potrebama izrađuju mjesečni financijski plan za 2021. godinu po mjesecima i dostavljaju ga JUO Općine Zemunik Donji.

Korisnicima proračuna sredstva će se doznačivati prema njihovim mjesečnim zahtjevima u skladu s ostvarenjem proračuna, a smiju ih koristiti samo za namjene koje su određene proračunom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.

Izvješće o utrošenim sredstvima korisnici dostavljaju u pisanom obliku do 15.-tog u mjesecu za prethodni mjesec.

Za svako prekoračenje proračunskih sredstava mora postojati važeća dokumentacija usvojena od strane Upravnog vijeća , temeljem koje će se isto uvrstiti u izmjene i dopune Proračuna za 2021. godinu.

TERMINSKI PLAN IZRADE PRORAČUNA ZA 2021. – 2023. GODINU

1. Nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do 13. rujna 2020. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi za uvrštenje u proračun za sve proračunske korisnike u skladu s Zakonom o proračunu
2. Odjelu za financije najkasnije do kraja rujna moraju biti dostavljeni zahtjevi od Upravnog odjela za uvrštenje u proračun za sve proračunske i izvanproračunske korisnike
3. Odjel za financije izraditi će na temelju dostavljenih mu zahtjeva Nacrt proračuna za 2021. godinu, te projekcije za 2021. i 2022. godinu, te ih dostaviti Načelniku do 15. listopada 2020. godine.
4. Nacrt Proračuna Općine Zemunik Donji ZA 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu Načelnik upućuje predstavničkom tijelu do 15. studenog 2020. godine.
5. Po usvajanju Proračuna Općine Zemunik Donji od strane Općinskog vijeća , sva upravna vijeća proračunskih korisnika obvezna su usvojiti svoje financijske planove do 31. prosinca 2020. godine.

U tijeku rasprave o prijedlogu Proračuna, podneseni amandmani kojima se predlaže povećanje rashoda iznad iznosa utvrđenih prijedlogom, mogu se prihvatiti pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje nekih drugih rashoda.

8. Unos podataka iz proračuna u web aplikaciju za statističke potrebe

Za potrebe statističkog praćenja, a radi učinkovitosti korištenja podataka, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave unose podatke po ekonomskoj klasifikaciji iz proračuna za 2021. s projekcijama za 2022. i 2023. godinu, u posebnu web aplikaciji Ministarstva Financija“ Financijski planovi JLP(R)S na stranici <https://www3.apis-it.hr/wab/servlet/proweb/webjlp/LogIn>. Ažurirane upute za pristup i korištenje aplikacije dostupne su na mrežnoj stranici Ministarstva financija.

U istu aplikaciju i na isti način unosit će se podaci iz dokumenata:

- proračuna za 2021. i projekcija za 2022. i 2023.
- privremenog financiranja za 2021.