

**REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
OPĆINA ZEMUNIK DONJI**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA I
FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA
OPĆINE ZEMUNIK DONJI
ZA RAZDOBLJE 2022. – 2024.**

Zemunik Donji, 14. rujna 2021.

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE ZEMUNIK DONJI

1. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i podzakonskim aktima :
Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine , br. 26/10, 120/13, 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20).

Na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022.-2024. godine , Jedinstveni upravni odjel Općine Zemunik Donji izradilo je svoje Upute za izradu financijskih planova korisnika općinskog proračuna za razdoblje 2022. -2024. godine i dostavlja ih svojim proračunskim korisnicima.

Utvrđivanje visine financijskog plana za proračunskog korisnika odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskog korisnika olakšava izradu prijedloga financijskog plana.

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 2021. -2023. godinu.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa.

Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i račun financiranja.

Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama , raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika Općine Zemunik Donji za razdoblje 2022.-2024. godine mora sadržavati :

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

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 2023. i 2024. 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 primici 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 za godinu za koju se donosi financijski plan ,prilikom izrade financijskog plana u obzir je potrebno uzeti planirani rezultat poslovanja, odnosno procjenu rezultata poslovanja.

Proračun Općine Zemunik Donji za razdoblje 2022.- 2024. 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.

PLAN RAZVOJNIH ROGRAMA

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa koji je uz opći i posebni dio , sastavni dio proračuna . U planu razvojnih programa Općina Zemunik Donji iskazat će planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije.

Plan razvojnih programa temeljiti će se na slijedećim ciljevima:

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

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

Okvirni Prijedlog visine financijskog plana proračunskog korisnika Općine Zemunik Donji za razdoblje 2022.-2024. godine

Vodeći računa o izvršenju financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu (2020. godinu) i planu za tekuću proračunsku godinu (2021.), kao i polugodišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2021. 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 (2020.) 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 2022., te projekcije za 2023. i 2024. godinu određena su u slijedećim iznosima:

Korisnik	Ostvareno 2020.	Plan 2021.	2022. godina			2023. i 2024. godina		
			Limit 1.	Limit 2.	Plan 2022.	Limit 1.	Limit 2.	Plan 2023.i 2024.
RKP Dječji vrtić Zvezdice	1.523.313,00	1.600.300,00	Limit 1.	Limit 2.	Plan 2022.	Limit 1.	Limit 2.	Plan 2023.i 2024.
			2.500.000,00		2.500.000,00	2.600.000,00		2.600.000,00
						2.700.000,00		2.700.000,00

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.

Način priprema i terminski plan izrade proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2022. - 2024. 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 2022.- 2024. 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 2022. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze. Nakon što je Proračun donesen proračunski korisnici prema potrebama izrađuju mjesečni financijski plan za 2022. 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.

Izvjешće 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 2022. – 2024. GODINU

1. Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su dostaviti prijedlog financijskog plana nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do 15. rujna tekuće godine.
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 2022. godinu, te projekcije za 2023. i 2024. godinu, te ih dostaviti Načelniku do 15. listopada 2021. godine.
4. Nacrt Proračuna Općine Zemunik Donji za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu Načelnik upućuje predstavničkom tijelu do 15. studenog 2021. 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 2021. 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.

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 2022. s projekcijama za 2023. i 2024. 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 2022. i projekcija za 2023. i 2024.

- privremenog financiranja za 2022.