



REPUBLIKA HRVATSKA
OPĆINA NEDELIŠĆE
Jedinstveni upravni odjel
KLASA: 400-08/21-1/01
URBROJ: 2109/12-03-21-2
Čakovec, 28.09.2021.

- Načelniku

- Voditeljima odsjeka
- Proračunskom korisniku Dječjem
vrtiću Zvončić

**Predmet: Uputa za izradu Prijedloga proračuna Općine Nedelišće
za razdoblje 2022. - 2024. godine**

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Uputi Ministarstva financija dostavljaju se Upute za izradu proračuna Općine Nedelišće za razdoblje 2022.- 2024. godine s priložima.

Temeljem članka 13 Zakona o proračunu odgovorne osobe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i ostalih korisnika proračuna odgovorne su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana.

Kompletnu dokumentaciju koja se dostavlja Općini Nedelišće odgovorna osoba treba potvrditi svojim potpisom.

Proračunski korisnik obavezan je prijedloge svojih financijskih planova dostaviti nadležnom upravnom odjelu najkasnije do 12. listopada 2021. godine.

Upute za izradu proračuna Općine Nedelišće za razdoblje 2022.-2024. godine i prilozi s obrascima dostavljaju se putem e-maila, a mogu se preuzeti i s internetskih stranica Općine Nedelišće (www.nedelisce.hr).

Pročelnica:
Maja Marčec, mag oec

Prilog:

1. Upute za izradu prijedloga proračuna Općine Nedelišće za razdoblje 2022.-2024. godine
2. Tablice za proračunskog korisnika

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
OPĆINE NEDELIŠĆE
ZA RAZDOBLJE 2022.-2024.**

Nedelišće, 28.09.2021.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15) i Uputama Ministarstva financija dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Općine Nedelišće za razdoblje od 2022. do 2024. godine jer Vaši financijski planovi čine sastavni dio proračuna. Financijski planovi moraju biti sastavljeni na isti način i s istim sastavnim elementima kao i proračun.

Prema proračunskom kalendaru, Vlada Republike Hrvatske usvaja smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje, koje između ostalog sadrže ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države. Uputu Ministarstva financija moguće je preuzeti na stranicama Ministarstva financija www.mfin.hr (lokalna samouprava).

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne samouprave kao i za izradu prijedloga financijskog plana propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10, 19/14, 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15).

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana i za svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima proračuna odnosno financijskog plana.

METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE NEDELIŠĆE

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne samouprave obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, uz pridržavanje ovih Uputa. Financijski planovi dostavljaju se nadležnom upravnom tijelu.

Proračunski korisnik Općine Nedelišće je Dječji vrtić Zvončić, Uska 16B, Nedelišće, OIB:41949690418.

Proračun i financijski planovi izrađuju se za tekuću godinu kao i projekcije za naredne dvije godine. Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2022.-2024. godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka iskazani po vrstama za 2022.-2024.
2. Plan rashoda i izdataka za 2022.-2024.
3. Obrazložene prijedloga financijskog plana

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2022. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski korisnik jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuje i klasifikaciju po izvorima financiranja. Upravno vijeće proračunskog korisnika obvezno je usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2022. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika nisu moguće bez suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna u čijoj je proračunski korisnik nadležnosti.

Financijski plan korisnika treba biti **uravnotežen**. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti i **predviđeni manjak**, odnosno **višak prihoda** te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Proračunski korisnik ako posluje s manjkom trebaju kroz više godina planirati pokriće manjka iz prethodne(ih) godina. Iznimno, ako proračunski korisnik dođe u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira. Sukcesivno planiranje je moguće jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

1. Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja
2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje
3. Akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Takav dokument donosi Upravno vijeće, koje i donosi financijski plan.

Također, proračunski korisnik može iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne(ih) godine. Međutim, i u tom slučaju Upravno vijeće mora potvrditi takvo postupanje. Akt koji uz financijski plan donosi upravljačko tijelo svakako treba odgovoriti na pitanja nastanka tako značajnog viška, stvaranje mogućnosti za smanjenje i sl.

Višak i manjak ne iskazuje se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 Višak/manjak prihoda. Konačni rezultat poslovanja je poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja odnosno izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja.

Proračunski korisnik obvezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2022.-2024. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Temeljem ostvarenih prošlogodišnjih prihoda proračunskog korisnika izrađena je **obvezujuća vezna tablica** kojom se povezuju prihodi s izvorom financiranja. Ukoliko proračunski korisnik planira prihode koji nisu sadržani u tablici, obavezno mora u dogovoru s Jedinstvenim upravnim odjelom, odjel financija, utvrditi izvor financiranja.

Račun	Naziv	Izvor financiranja
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	52 - Pomoći
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	52 - Pomoći
641	Prihodi od financijske imovine	31 – Vlastiti prihodi
652	Prihodi po posebnim propisima	43 – Prihodi za posebne namjene
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	31 – Vlastiti prihodi
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	11 – Opći prihodi

Izvor financiranja 11 – Opći prihodi i primici; to su prihodi koje proračunski korisnik ostvaruje isključivo iz općinskog proračuna, a planira ga u okviru skupine 67 za financiranje redovne djelatnosti. **Planirani rashodi iz ovog izvora ne smiju se povećavati ni smanjivati osim preraspodjelama ili izmjenama i dopunama proračuna.**

Izvor financiranja 31 – Vlastiti prihodi; to su prihodi od iznajmljivanja prostora u vlasništvu korisnika, prihodi od prodaje sekundarnih sirovina (stari papir i sl.), prihodi za usluge fotokopiranja, prihodi od kamata, te prihodi od prodaje proizvoda.

Izvor financiranja 43 – Prihodi za posebne namjene; to su prihodi koje ostvaruju od uplata roditelja i djelatnika za kuhinju, produženi boravak i sl., uplate roditelja za sufinanciranje vrtića, prihodi od prodaje ulaznica kod ustanova u kulturi, te prihodi od članarina i zakasnina u knjižnicama.

Izvor financiranja 52 – Pomoći; to su sredstva dobivena iz nenadležnih proračuna.

Proračunski korisnik Općine Nedelišće svoj financijski plan za 2022. godinu dostavlja nadležnom jedinstvenom upravnom odjelu na razini odjeljka (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. (druga razina računskog plana).

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži: sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun, čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskog korisnika, **usvaja za trogodišnje razdoblje**, važno je kroz obrazloženje istaknuti ciljeve, te dinamiku ostvarenja istih kroz plansko razdoblje.

Sukladno Uputi Ministarstva financija proračunski korisnici dužni su samostalno definirati **pokazatelje uspješnosti** realizacije zacrtanih ciljeva i navesti ih u okviru obrazloženja financijskog plana. Zakon o proračunu čl. 30 obvezuje korisnike na upotrebu i

razvoj pokazatelja uspješnosti koje je potrebno definirati u obrazloženju financijskog plana. Pokazatelji uspješnosti naglašavaju programe koji nisu dobri i potiču korisnika da propita važnost projekta odnosno aktivnosti te željene rezultate i ciljeve koji će se provođenjem postići. Koriste se dvije vrste pokazatelja: *pokazatelj učinka* (treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja) i *pokazatelj rezultata* (odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu).

Primjer pokazatelja uspješnosti za dječji vrtić:

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost	Ciljana vrijednost	Ciljana vrijednost
					(2020.)	(2021.)	(2022.)
Potpuna usklađenost s Državnim pedagoškim standardom u pogledu odnosa broj odgajatelja i broja djece	Broj djece u skupini u odnosu na broj odgajatelja mora biti usklađen s Državnim pedagoškim standardom, kako bi se osigurala minimalna kvaliteta provođenja predškolskog odgoja	Broj djece u skupini u odnosu na broj odgojitelja/i ca	19/2	Dječji vrtić	19/2	19/2	19/2

VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA OPĆINE NEDELIŠĆE ZA 2022. - 2024. GODINU

1. Proračunski korisnik dostavlja Jedinstvenom upravnom odjelu svoj financijski plan najkasnije do **12. listopada 2021.** godine.
2. Odsjek za pravne i opće poslove te odsjek za komunalne djelatnosti i gospodarstvo dostavljaju podatke prihoda i rashoda iz svoje nadležnosti Jedinstvenom upravnom odjelu na unos najkasnije do **13. listopada 2021.**
3. Temeljem dostavljenih podataka Jedinstveni upravni odjel izrađuje nacrt proračuna Općine Nedelišće za 2021. - 2023., i dostavlja ih načelniku do **15. listopada 2021.**
4. Konačna izrada prijedloga proračuna Općine Nedelišće za 2022. godinu te projekcija za 2023.-2024. i nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2022. treba biti izrađena u vremenskom razdoblju od 05.11. do 11.11.2021. Načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija i podnosi ih predstavničkom tijelu **najkasnije do 15. studenog 2021.**
5. Proračun Općine Nedelišće Općinsko vijeće usvaja najkasnije do **31.12.2021. godine.**

UKUPNI LIMITI ZA IZRADU FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKOG KORISNIKA DJEČJEG VRTIĆA „ZVONČIĆ“

Općina Nedelišće svojem proračunskom korisniku Dječji vrtić „Zvončić“ propisuje za planiranje proračuna za 2022. godinu samo prvi limit, budući se programi iz 2022. godine nastavljaju i u 2022. godini, bez novih programa.

Aktivnost	Plan 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
103A100001 – Rashodi za zaposlene	2.100.000	2.100.000	2.150.000
1036A100002 – Materijalni i financijski rashodi	640.000	665.000	675.000
UKUPNO	2.740.000	2.765.000	2.825.000

Proračunski korisnik može promijeniti iznose limitiranih sredstava između aktivnosti, uz uvjet da ukupno utvrđena sredstva iz proračuna Općine Nedelišće ostanu na navedenoj razini.

Pročelnica JUO:
Maja Marčec, mag oec