



REPUBLIKA HRVATSKA
OPĆINA NEDELIŠĆE
Jedinstveni upravni odjel
KLASA: 400-01/22-02/10
URBROJ: 2109/12-03-22-2
Čakovec, 28.09.2022.

- Načelniku
- Voditeljima odsjeka
- Proračunskom korisniku Dječjem
vrtiću Zvončić

**Predmet: Uputa za izradu Prijedloga proračuna Općine Nedelišće
za razdoblje 2023. - 2025. godine**

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine br. 144/21) i Uputi Ministarstva financija dostavljaju se Upute za izradu proračuna Općine Nedelišće za razdoblje 2023.-2025. godine s prilogima.

Temeljem članka 17 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 2022. godine.

Upute za izradu proračuna Općine Nedelišće za razdoblje 2023.-2025. 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 2023.-2025. godine
2. Tablice za proračunskog korisnika

OPĆINA NEDELIŠĆE

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
OPĆINE NEDELIŠĆE
ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.**

Nedelišće, 28.09.2022.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21) i Uputama Ministarstva financija dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Općine Nedelišće za razdoblje od 2023. do 2025. 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.

NOVOSTI KOD IZRADE, PREDLAGANJA I DONOŠENJA PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA PREMA NOVOM ZAKONU O PRORAČUNU

A) Predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. na razini skupine ekonomske klasifikacije

Značajna novost u odnosu na stari Zakon o proračunu i dosadašnju praksu je razina ekonomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. Sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, proračun JLP@S samouprave, financijski plan proračunskog korisnika **usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije**. Slijedom toga, JLP@S, proračunski i izvanproračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao i za 2024. i 2025. godinu.

B) Iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

Novi Zakon o proračunu u članku 29. propisuje obvezu da jedinice JLP@S u Općem cijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza propisana i proračunskim korisnicima JLP@S koji sukladno članku 34. novog Zakona

o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazivati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

C) Sažetak prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja u Općem dijelu proračuna i financijskog plana

Novi Zakon o proračunu u članku 29. i u članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja. U skladu s navedenim, JLP®S te njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici u obvezi su u ovom proračunskom ciklusu pripremiti navedene sažetke.

D) Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja

Člankom 37. Zakona o proračunu propisano je ako JLP®S i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan odnosi. Isto tako, ako JLP®S i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi.

E) Usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima

Člankom 38. stavkom 2. i člankom 39. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika.

Zakonom o proračunu je dalje uređeno da ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo. Ako postoje razlike u financijskom planu izvanproračunskog korisnika na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost.

F) Obrazloženje – sastavni dio proračuna i financijskog plana

Sadržaj proračuna, sukladno članku 31. Zakona o proračunu, dopunjen je na način da obrazloženje postaje sastavni dio proračuna kako na državnoj tako i na razini jedinica lokalne i područje (regionalne) samouprave.

Obrazloženje općeg dijela proračuna JLP®S sukladno odredbama novog Zakona o proračunu sadrži:

- Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLP®S
- Obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna JLP®S.

Obrazloženje posebnog dijela proračuna JLP®S temelji se na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja. Novi Zakon u članku 36. propisuje obvezu i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženja uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika JLP®S sadrži:

- Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
- Obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, u slučaju da isti postoji.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

G) Predlaganje amandmana na proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski plan izvanproračunskog korisnika JLP®S

Člankom 41. Zakona o proračunu detaljno je uređeno predlaganje amandmana na način da se mogu podnositi amandmani kojima se predlaže:

- Povećanje proračunskih rashoda iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna JLP®S i financijskim planom izvanproračunskog korisnika JLP®S pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih rashoda u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana.
- Povećanje proračunskih izdataka iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna JLP®S i financijskim planom izvanproračunskog korisnika JLP®S pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih izdataka u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana.

H) Transparentnost proračuna – zakonska obveza

Novim Zakonom o proračunu propisana je obveza objave proračuna i financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama JLP®S i proračunskim i izvanproračunskih korisnika.

Proračun koji JLP®S donose za razdoblje 2023.-2025. i financijski planovi proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2023.-2025. iako se pripremaju tijekom 2022.g., a predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun do kraja 2022.g. (dok je službena valuta kuna), svi iznosi iskazani u proračunu i financijskim planovima moraju biti iskazani u novoj službenoj valuti euru.

METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG 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®S za razdoblje 2023.-2025. godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, sadrži:

1. Opći dio financijskog plana za 2023.-2025.
2. Posebni dio financijskog plana za 2023.-2025.
3. Obrazložene financijskog plana
(*vidi upute Ministarstva financija str 13*)

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023. godinu, a i za 2024. i 2025. planira 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 2023. 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 obavezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2021.-2023. 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 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. dostavlja nadležnom jedinstvenom upravnom odjelu na razini odjeljka (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
					(2019.)	(2020.)	(2021.)
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 2023. - 2025. GODINU

1. Proračunski korisnik dostavlja Jedinstvenom upravnom odjelu svoj financijski plan najkasnije do **11. listopada 2022. 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 2022.**

3. Temeljem dostavljenih podataka Jedinstveni upravni odjel izrađuje nacrt proračuna Općine Nedelišće za 2023. - 2025., i dostavlja ih načelniku do **15. listopada 2022.**

4. Konačna izrada prijedloga proračuna Općine Nedelišće za 2023. godinu te projekcija za 2024.-2025. i nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2023. treba biti izrađena u vremenskom razdoblju od 05.11. do 11.11.2022. Načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija i podnosi ih predstavničkom tijelu **najkasnije do 15. studenog 2022.**

5. Proračun Općine Nedelišće Općinsko vijeće usvaja najkasnije do **31.12.2022. godine.**

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

Aktivnost	Plan 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
103A100001 – Rashodi za zaposlene	306.192 EUR	253.103 EUR	285.354 EUR
1036A100002 – Materijalni i financijski rashodi	108.567 EUR	91.977 EUR	89.589 EUR
UKUPNO	414.759 EUR	345.080 EUR	374.943 EUR

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