

Općina Pušća
Jedinstveni upravni odjel

UPUTE ZA IZRADU PLANA PRORAČUNA SA
PROJEKCIJAMA ZA RAZDOBLJE
2022.-2024. GODINA

listopad 2021. godine

❖ ZAKONODAVSTVO

Zakonsko uporište izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: JLP(R)S) i financijskih planova proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nalazi se u Zakonu o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/2020) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19) ishodišni su pravilnici za strukturu i način procesa planiranja. Sukladno članku 27. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022.-2024. (dalje u tekstu: Upute) sadrže:

- ❖ temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ❖ opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ❖ procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u sljedeće tri godine,
- ❖ visinu financijskog plana po proračunskim korisnicima koja sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te visinu financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine raspoređen na:
 - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
 - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti,
- ❖ način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ❖ šifre i nazive zajedničkih programa, te aktivnosti i projekata u skladu s kojima će korisnici izraditi svoj financijski plan.

Slijedom zakonodavnog okvira donosimo Upute za izradu prijedloga Proračuna Općine Pušća za 2022. godinu sa projekcijama za 2023. i 2024. godinu.

❖ **Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Prema prethodno navedenom zakonodavnom okviru, a sve u skladu sa člankom 27. Zakona o proračunu, Upute JLP(R)S sadrže temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna (makroekonomske projekcije). Navedeni podaci nisu u potpunosti definirani obzirom da Vlada RH tek treba usvojiti smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje od 2022.-2024. godine, nakon čega Ministarstvo financija sastavlja Upute za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja ih JLP(R)S.

Aktivne i trenutno dostupne makroekonomske projekcije dane su u Programu konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2022.-2024., koje je Vlada RH prihvatila na svojoj sjednici 29. travnja 2021. godine. Prema navedenom u sklopu makroekonomskih projekcija u idućim godinama se očekuje gospodarski oporavak i rast BDP-a. U tekućoj 2021. godini se predviđa realni rast BDP-a od 5,2% dok će u 2022. godini rasti na 6,6% u 2023. godini realni rast BDP-a iznositi će, procjenjuje se, 4,1%, a u 2024. godini se predviđa realni rast BDP-a od 3,4%.

❖ **Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave- provedbeni program Općine Pušća**

Općina Pušća teži postati mjestom pozitivnog gospodarskog ozračja i povoljnog ekonomskog i infrastrukturnog okruženja, sposobno da u najkraćem vremenu prepozna i omogući razvoj ciljanih gospodarskih i društvenih aktivnosti uz poticanje svakog poduzetničkog pothvata. Temeljem posebnih ciljeva koji pridonose ostvarenju Programa razvoja biti će definirani programi i aktivnosti koje će sadržavati i sam plan proračuna Općine Pušća uključujući i projekcije plana proračuna, a oni su:

1. razvoj poticajnog poduzetničkog okruženja radi stvaranja uvjeta za daljnji rast i razvoj obrta, malog i srednjeg poduzetništva te rast zaposlenosti;
2. rast i razvoj obrta, malog i srednjeg poduzetništva temeljenog na znanju, inovacijama i kvaliteti ponude roba i usluga uz djelotvorno korištenje prirodnih resursa
3. razvoj u cilju ostvarenja boljeg života u zajednici

Prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S sastavni dio Uputa postali su provedbeni programi. Detaljnom analizom Uputa za izradu provedbenih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji je u nadležnosti Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, navodi se kako „provedbeni program jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sadrži mjere definirane u akcijskom planu izrađenom u svrhu izrade provedbe posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (ukoliko je primjenjivo). Plan razvojnih programa propisan je odredbama Zakona o proračunu kao sastavni dio proračuna kojega jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju i usvajaju zajedno s proračunom. Plan razvojnih programa je dokument koji se sastavlja i donosi za trogodišnje razdoblje i sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Budući da je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana obveza donošenja strateških akata, odnosno planova razvoja i provedbenih programa, a novi Zakon o proračunu (koji je u pripremi i čije se usvajanje očekuje do kraja 2021. godine) ne predviđa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezu izrade i donošenja planova razvojnih programa, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u obvezi uz

proračun za razdoblje 2022. - 2024. donijeti plan razvojnih programa. Međutim, provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezan je za mandat čelnika jedinice i izrađuje se jednom za cijelo mandatno razdoblje, a s obzirom da su lokalni izbori provedeni u svibnju ove godine, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dužne uz proračun za razdoblje 2022. - 2024. donijeti provedbeni program. Općina Pušća pristupila je izradi provedbenog programa koji će postati sastavni dio procesa donošenja proračuna za 2022. godinu sa projekcijama.

❖ **procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u sljedeće tri godine sa metodologijom izrade**

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunske klasifikacije

Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava.

Programska klasifikacija se uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti (ili projekata), a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Dva različita programa ne smiju imati istu brojčanu oznaku, te dvije aktivnosti (ili projekti) ne smiju imati istu brojčanu oznaku. Jedan program može biti u nadležnosti više glava, ali samo jednog razdjela. Aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu i jednoj glavi. Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte unutar jedinstvenog upravnog odjela Općine Pušća.

Značajna proračunska klasifikacija u izradi proračuna Općine Pušća su i izvori financiranja. Uravnoteženost i planski aspekt planiranja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po izvorima financiranja donosi jasnu sliku utvrđivanja priljeva i njihovog namjenskog trošenja kroz stavke proračuna Općine Pušća. U sklopu procesa planiranja Općina definira sljedeće izvore financiranja:

1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI
2. VLASTITI PRIHODI
3. PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE
4. POMOĆI
5. DONACIJE

Opće prihode i primitke čiji se priljev ostvaruje temeljem posebnih propisa i kojima za prikupljene prihode nije definirana namjena korištenja, dijele se na: prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, prihode od kazni te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Prihodi za posebne namjene definirani su priljevom sredstava od prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente, naknade za koncesije, prihoda od

razvojnog dijela cijene komunalnih usluga, vodnog doprinosa, turističke pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, ostalih prihoda za posebne namjene temeljem ugovora o sufinanciranju, sponzorstvima-odnosno sve ono što se ostvari obavljanjem poslova iz svoje osnovne djelatnosti. Pomoći su izvor financiranja unutar kojeg su priljevi od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, pomoći proračunu iz drugih proračuna, pomoći od izvanproračunskih korisnika, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, pomoći temeljem protestiranih jamstava, pomoći iz proračuna temeljem prijenosa EU sredstava te prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. Donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine izvor je financiranja čije je ostvarenje definirano prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i naknadom štete s osnove osiguranja, a namjena im je utvrđena Zakonom o proračunu.

Procjena prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka

U skladu sa planskim i zakonskim odredbama, a u sklopu Jedinog upravnog odjela Općine Pušća definirana je procjena prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka proračuna na sljedeći način:

2022.	2023.	2024.
16.297.232,00	16.623.176,64	16.789.408,41

Planiranje višegodišnjeg EU projekta

S obzirom na investicijska ulaganja projekti koji se odnose na višegodišnje razdoblje i za koje se mora osigurati predfinanciranja biti će planirani u proračunu Općine Pušća na stavkama općih izvora financiranja.

Financiranje udruga i korisnika izvan proračuna

U sklopu donošenja proračuna Općine udruge koje se financiraju iz proračuna, a nisu proračunski korisnici za uvrštenje u proračun Općine obvezni su dostaviti nadležnom Jedinom upravnog odjelu zahtjev za uvrštenje u proračun sa definiranim traženim iznosom i obrazloženjem traženog do 15. listopada tekuće godine.

Izmjene i dopune proračuna

Ako se u tijeku proračunske godine zbog nastanka novih obveza i gospodarskih kretanja povećaju rashodi i/ili izdaci, odnosno smanje prihodi i/ili primici pokreće se postupak izmjena i dopuna proračuna prema Uputama Jedinog upravnog odjela Općine Pušća.

❖ **način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu općinski načelnik je u obvezi dostaviti Ministarstvu financija proračun i projekcije za sljedeće dvije godine, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu, te na adresu e-pošte Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Jedinstveni upravni odjel Općine dostavlja Ministarstvu financija ugovore o zaduženju te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima na Obrascu IZJS u slučaju postupka zaduživanja. Skenirani ugovori i Obrasci dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr u propisanom roku.

Isto tako kako je Ministarstvo financija nadležno za nadzor zakonitosti općih akata iz područja financija u pisanom obliku dostavljaju se:

1. Proračun za tekuću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine (čl. 39. st. 1. Zakona o proračunu),
2. Odluka o izvršavanju Proračuna jedinica lokalne i područne regionalne samouprave, te izmjene i dopune navedene odluke (čl. 14. st. 1. Zakona o proračunu),
3. Izmjene i dopune Proračuna (čl. 39. st. 2. Zakona o proračunu),
4. Odluka o privremenom financiranju jedinica lokalne i područne regionalne samouprave (čl. 42. st. 2. Zakona o proračunu) i
5. Odluka o porezima (čl. 42. i 43., a u svezi sa člankom 53. Zakona o lokalnim porezima, Narodne novine, br. 115/16 i 101/17).

AKTIVNOSTI	NOSITELJI AKTIVNOSTI	ROK
Jedinstveni upravni odjel sastavlja Upute	Jedinstveni upravni odjel	15.09.2021.
Izrada Nacrta prijedloga proračuna	Jedinstveni upravni odjel	14.10.2021.
Predaja Načelniku Nacrta prijedloga proračuna za 2022. godinu i projekcije za razdoblje 2023. i 2024. godine.	Jedinstveni upravni odjel	15.10.2021.
Utvrdjivanje Prijedloga proračuna za 2022. godinu i projekcije za razdoblje 2023.-2024. godinu	Načelnik	15.11.2021.
Usvajanje Proračuna za 2022. godinu, projekcije za razdoblje 2023.-2024., Provedbenog programa i Odluke o izvršenju proračuna za 2022. godinu	Općinsko vijeće	do 31.12.2021.
Usvajanje financijskog plana proračunskog korisnika	Upravno vijeće	do 31.12.2021.

U cilju osiguranja načela transparentnosti i slobodnog pristupa informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje svi navedeni materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel). Načelo

transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresirani u način trošenja proračunskih sredstava.

Upute za izradu proračuna Općine Pušća za razdoblje 2022. i 2024. i prilozi te sva ostala obvezna i zakonski propisana dokumentacija za javnu objavu nalaze se na internet stranici Općine Pušća.