**REPUBLIKA HRVATSKA**

**KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA**

**OPĆINA KALNIK**

**JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL**

**UPUTE ZA IZRADU FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE KALNIK**

**ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE**

**Kalnik, rujan 2022.**

# UVOD

**Čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana i za svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima financijskog plana.**

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 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te financijski plan proračunskog korisnika **usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije.** Slijedom navedenog, proračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2024. i 2025. godinu.

Također novi Zakon o proračunu u članku 29. propisuje obvezu da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza propisana i proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sukladno članku 34. novog Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Opći dio financijskog plana proračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja.

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

Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu proračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

 Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži:

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

 Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog 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.

 Novim Zakonom o proračunu propisana je obveza objave financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskih korisnika.

Ministarstvo financija je, sukladno odredbama članka 26. Zakona o proračunu (Narodne

novine, br. 144/21), izradilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. - 2025..

Na temelju navedenih uputa i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, JUO Općine Kalnik izradio je Upute zaizradu financijskog plana proračunskog korisnika Općine Kalnik.

 Ove upute sadrže:

* Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu Prijedloga proračuna Općine Kalnik i prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika
* Opis planiranih politika Općine Kalnik
* Procjenu prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka proračuna Općine Kalnik u sljedeće tri godine
* Visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka za iduću proračunsku godinu

i za slijedeće dvije godine raspoređenu na:

1. visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
2. visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti
* Način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika Općine Kalnik
1. **TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA OPĆINE KALNIK**

Na temelju Programa konvergencije Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2023.-2025.

U srednjoročnom razdoblju očekuje se nastavak rasta gospodarske aktivnosti od 4,4% u 2023., 2,7% u 2024. te 2,5% u 2025. godini.

1. **OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE KALNIK**

Osnovni ciljevi u provođenju politika Općine Kalnik, čije je ostvarivanje u funkciji razvoja cjelokupnog područja, kao i porasta životnog standarda stanovništva su:

• Porast zapošljavanja

• Porast životnog standarda kroz daljnji razvoj prometne i komunalne infrastrukture

 • Stvaranje pretpostavki za daljnji razvoj turizma

• Briga o zdravlju, obrazovanju i socijalnoj sigurnosti građana

• Promoviranje i poticanje kulture, sporta, tehničke kulture, vatrogastva i drugih društvenih

 aktivnosti

• Prostorno-planski razvoj, zaštita okoliša i kulturnih dobara

 • Uspostava sustava odgovornog, učinkovitog i transparentnog upravljanja proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti.

1. **PROCJENA PRIHODA I RASHODA, TE PRIMITAKA I IZDATAKA OPĆINE KALNIK U SLJEDEĆE TRI GODINE**

Prihodi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planiraju se na temelju istih makroekonomskih pretpostavki kao i kod prihoda državnog proračuna, u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za spomenuto razdoblje.

Očekuje se da će u naredne tri godine prihodi od poreza, kao i prihodi od imovine biti na razini Proračuna Općine Kalnik za 2022. godinu.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutra općeg proračuna očekuju se u većem iznosu u narednom trogodišnjem razdoblju s obzirom da će Općina Kalnik aplicirati za sredstva iz fondova Europske unije. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostati će na približnoj razini.

Bitno je istaknuti da pri izradi proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz smjernice kretanja prihoda i rashoda, svaka jedinica samouprave izrađuje plan rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti te pridržavajući se Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

1. **VISINA RASHODA FINANCIJSKOG PLANA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA**

Sukladno Zakonu o proračunu visina financijskog plana proračunskog korisnika sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu te prijedlog visine financijskog plana za slijedeću proračunsku godinu i za slijedeće dvije godine raspoređen na:

a) visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i

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

KORISNIK 2023. godina 2024. godina 2025. godina

Dj.vrtić 895.000,00 895.000,00 895.000,00

(postojeći programi)

Dj.vrtić 0 20.000,00 30.000,00

(novi programi)

Ukupno: 895.000,00 915.000,00 925.000,00

Planirani limit financijskih sredstava u 2023. godini iz proračuna Općine Kalnik iznosi:

-Dječji vrtić Kalnički jaglac 560.000,00 kuna preračunato u novu službenu valutu euro.

1. **NAČIN IZRADE I ROK ZA DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE KALNIK**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa. Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba 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 direktno s računa proračuna.

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 i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koriste izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

**Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave** za razdoblje 2023. - 2025. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a **sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana.**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2023. – 2025. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina Kalnik daje suglasnost na prijedloge financijskog plana Dječjeg vrtića Kalnički jaglac do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2023. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva nadležne lokalne jedinice proračunski korisnik može izrađivati i prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana), međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2023. godinu I projekcije za 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 57/22) u članku 69. propisuje da se proračuni, financijski planovi i drugi prateći dokumenti koji se u godini koja prethodi godini uvođenja eura pripremaju za razdoblja nakon dana uvođenja eura, a čija obveza sastavljanja, donošenja i objavljivanja proizlazi iz odredaba propisa kojim se uređuje sustav proračuna, sastavljaju, donose i objavljuju na način da se vrijednosti u njima iskazuju u euru.

## Proračun koji jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donose za razdoblje 2023. – 2025. i financijski planovi njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2023. – 2025. iako se pripremaju tijekom 2022., a predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun do kraja 2022. godine (dok je službena valuta kuna), svi iznosi iskazani u proračunu i financijskim planovima moraju biti iskazani u novoj službenoj valuti euru.

Ako navedeni akti sadržavaju i usporedne **podatke za godine koje prethode danu uvođenja eura, podaci za te godine preračunavaju se iz kune u euro radi bolje usporedivosti podataka**, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenoga Zakona.

Slijedom navedenog kod izrade proračuna, financijskih planova i drugih pratećih planskih dokumenta, a radi bolje usporedivosti podataka, podaci za plan tekuće i izvršenje prethodne godine trebaju biti preračunati iz kuna u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenoga Zakon.

*Proračun za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. u EUR*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IZVRŠENJE 2021.** | **PLAN 2022.** | **PRORAČUN ZA 2023.** | **PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2024.** | **PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2025.** |
| radi bolje usporedivosti podataka **iznose** iskazane **u kunama potrebno je preračunati u eure** primjenom fiksnog tečaja konverzije i pravila zapreračunavanje i zaokruživanje te iskazati u eurima | plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka potrebno je**iskazati u eurima** |

Svi akti proračunskog planiranja trebaju biti iskazani u novoj valuti euru!

Sadržaj financijskog plana:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SADRŽAJ** | **SASTAVNI DIO** | **OPIS SASTAVNOG DIJELA** |
| **Opći dio financijskog plana** | Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja | * ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine
* ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za

financijsku imovinu i otplate zajmova |
| Račun prihoda i rashoda | * ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine
* ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji
 |
| Račun financiranja | - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja premaizvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine |
| Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima | - ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan sadrži i preneseni višak ili prenesenimanjak prihoda nad rashodima |
| Višegodišnji plan uravnoteženja | * ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi
* ako proračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja

za razdoblje za koje se financijski plan donosi |
| **Posebni dio financijskog plana** | Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika | - rashodi i izdaci iskazani po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređeni u programe koji sesastoje od aktivnosti i projekata |
| **Obrazloženje financijskog plana** | Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana | * obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana
* obrazloženje posebnog dijela financijskog plana 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 |

**Vezano za dvojno iskazivanje proračunskih dokumenata u eurima i kunama, u skladu s *Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru iz lipnja 2022.,* preporuka je proračunskim korisnicima da u Općem dijelu financijskog plana sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja iskažu dvojno u kunama i eurima.**

Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TKO?** | **KOME?** | **PREPORUČENI ROK** | **NAPOMENA** |
| Proračunski korisnik JLP(R)S  | Nadležnom upravnom tijelu u JLP(R)S | Do roka koji jeodređen u uputama upravnog tijelanadležnog za financije – **do 30. rujna 2022.** | Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, **čelnik proračunskog korisnika obvezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje**, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen radproračunskog korisnika. |

**U slučaju da postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika** sadržanom u proračunu, kojeg je donijelo predstavničko tijelo, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, **tada je upravno tijelo nadležno za financije dužno obavijestiti upravno tijelo koje je nadležno za proračunskog korisnika, a nadležno upravno tijelo je dužno obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama financijskog plana koji je sadržan u proračunu u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana.** Ako dođe do navedene situacije, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu kojeg je donijelo predstavničko tijelo!

Sukladno odredbama Zakona o proračunu izmjenama i dopunama financijskog plana **mijenja se isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu.** Na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja financijskog plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana **ne mogu se** umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Ostvareni namjenski prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu, izmjenama i dopunama financijskog plana **moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka.** Uz svake izmjene i dopune financijskog plana obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna financijskog plana (općeg i posebnog dijela).

 Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave moguće izraditi na sljedeće načine:

* Kada je riječ o promjenama u financijskom planu proračunskih korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka, odnosno iz nadležnog lokalnog proračuna, **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.
* **Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika** vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) **moguće je urediti na različite načine uz suglasnost jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.**

Svi proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su uskladiti svoj financijski plan s izmijenjenim i dopunjenim nadležnim proračunom.

Da bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, preporučujemo da se svi navedeni materijali vezani uz financijske planove i njihove izmjene objavljuju u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Na internet stranici Općine Kalnik www.kalnik.hr nalaze se ove Upute dok su na internet stranici Ministarstva financija www.mfin.hr/hr/lokalna-samouprava objavljene Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. - 2025.

 Jedinstveni upravni odjel Općine Kalnik

 Pročelnica

 Jasmina Žibrin