



REPUBLIKA HRVATSKA
BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA
UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I JAVNU NABAVU

KLASA: 400-08/15-01/2
UR.BROJ:2103/1-06-15-1
Bjelovar, 30. rujna 2015.

UPUTE
ZA IZRADU PRORAČUNA BJELOVARSKO
BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE
2016. - 2018. GODINE

Bjelovar, rujna 2015.

Sadržaj

UVOD.....	2
TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA BJELOVARSKO BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2016. GODINU I RAZDOBLJE 2016.-2018. GODINE.....	4
Ciljevi ekonomske politike.....	4
Metodologija izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.....	5
Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.....	5
Primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.....	7
Uvođenje dvojnih limita.....	7
Primjena načela transparentnosti.....	8
UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA BJELOVARSKO BILOGORSKE ŽUPANIJE.....	8
Ciljevi i planirane politike Bjelovarsko bilogorske županije.....	8
Prihodi Bjelovarsko bilogorske županije.....	9
Okvirni limiti prijedloga financijskih planova.....	11
Upravni odjeli Županije.....	11
Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju.....	12
Okvirni limiti rashoda za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu:.....	12
Okvirni limiti rashoda za decentralizirane funkcije u srednjem školstvu:.....	13
Okvirni limiti rashoda za decentralizirane funkcije u zdravstvu:.....	14
Limiti rashoda za decentralizirane funkcije socijalnoj skrbi:.....	14
Ostali proračunski korisnici.....	15
Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika jedinica područne (regionalne) samouprave.....	16
Novosti u sadržaju Uputa.....	16
Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika.....	17
Procjena prihoda i primitaka.....	19
Prijedlog plana rashoda i izdataka.....	21
Obrazloženje financijskog plana.....	22
Rokovi.....	24
PRILOZI.....	26

UVOD

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu („NN“ br. 87/08, 109/07, 136/12 i 15/15), Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2016. - 2018. godine (srpanj 2015.) i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018. godine (kolovoz 2015.) Upravni odjel za proračun i javnu nabavu Bjelovarsko bilogorske županije u obvezi je izraditi Upute za izradu Proračuna Bjelovarsko bilogorske županije za razdoblje 2016. – 2018. godine.

Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018. godine (dostupne su na www.mfin.hr/lokalni-proracuni) sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i regionalne samouprave
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
- obrasce za pomoć pri izradi osnovnih dijelova proračuna.

Sagledavajući navedene propise, Upute za izradu Proračuna Bjelovarsko bilogorske županije za razdoblje 2016. - 2018. godine sadrže:

Osvrt na Upute Ministarstva financija za izradu Proračuna jedinica lokalne (područne) regionalne samouprave:

- temeljni ekonomski pokazatelji Republike Hrvatske
- metodologija izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Upute za izradu proračuna Bjelovarsko bilogorske županije:

- ciljevi i planirane politike Bjelovarsko bilogorske županije
- prihodi proračuna Bjelovarsko bilogorske županije
- okvirni limiti prijedloga financijskog plana po proračunskim korisnicima
- metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika
- terminski plan za izradu prijedloga proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika i izvanproračunskog korisnika Bjelovarsko bilogorske županije
- terminski plan
- obrasci

- šifre i nazivi programa
- procjena prihoda planiranih po upravnim odjelima i izvorima sredstava

Svi proračunski korisnici i izvanproračunski korisnik Županije obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih planova primjenjujući metodologiju u skladu sa Zakonom o proračunu („NN“ br. 87/08, 109/07, 136/12 i 15/15), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14) i Pravilnikom o proračunskim kvalifikacijama (NN br. 26/10 i 120/13).

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika nije se mijenjala, dok se Metodologija za izradu Proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave značajnije mijenjala, a propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naime, promjene se odnose na one jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike.

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN br. 139/10 i 19/14) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN br. 19/15).

Tako je dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i područje planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave / izrade financijskog plana, koje obuhvaća 10 pitanja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske i izvanproračunske korisnike, a temeljem kojih se provodi samoprocjena rada sustava i ispunjavanja obveza utvrđenih propisima vezanim za proces planiranja proračuna/izrade financijskog plana.

Čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave, proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, poštivajući trogodišnji proračunski okvir. Proračun za 2016. godinu donosi se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Ovakav način donošenja proračuna omogućava veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, što je od važnosti za realizaciju programskog planiranja.

Kako su proračun i financijski planovi za 2015. godinu sadržavali i projekcije za sljedeće dvije godine, dakle za 2016. i 2017. godinu, u proračunskom procesu za razdoblje 2016. - 2018. godine potrebno je detaljno obrazložiti odstupanja u projekcijama koje su bile planirane u procesu donošenja planova za razdoblje 2015.-2017. godine. Potrebno je navesti razloge promjena i odstupanja u odnosu na ranije procjene.

TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA BJELOVARSKO BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2016. GODINU I RAZDOBLJE 2016.-2018. GODINE

Ciljevi ekonomske politike

Makroekonomski okvir za srednjoročno razdoblje 2016.-2018. detaljno je obrazloženo u smjernicama ekonomske i fiskalne politike. Ciljevi ekonomske politike Vlade RH su daljnje poticanje održivog rasta nakon dugogodišnje recesije. Kako bi se navedeno i ostvarilo nužna je provedba strukturnih reformi usmjerenih poboljšanju poslovnog okruženja, a koje su opisane u Nacionalnom programu reformi. Manevarski prostor makroekonomskih politika je ograničen. Monetarna politika ograničena je visokim stupnjem eurizacije i slabim kreditnim kanalom, dok je fiskalna politika uslijed dugotrajne recesije iscrpila prostor za protuciklično djelovanje. Štoviše, uslijed naraslog duga opće države, nužna je brza fiskalna konsolidacija kao uvjet za makroekonomsku održivost.

Mjere fiskalne konsolidacije i u narednom razdoblju planiraju se provesti kako na prihodnoj tako i rashodnoj strani proračuna te je smanjenje potrošnje državnog proračuna planirano na većini glavnih kategorija rashoda. Na rashodnoj strani proračuna pozornost je usmjerena na smanjenje proračunskog manjka, no korištenjem takvih mjera koje ne djeluju negativno na rast, uz istodobno zadržavanje socijalne zaštite građana i sve naglašeniju usmjerenost na korištenje fondova EU. Proračunom za 2016. godinu predviđene su strukturne uštede na većini kategorija rashoda, sukladno zaključcima provedene dubinske analize. Rezultat ovakvih kretanja jest postupno smanjenje manjka državnog proračuna sukladno nacionalnoj metodologiji – računskom planu proračuna s planiranih 3,7% BDP-a u 2015. na 3,1% BDP-a u 2016. godini, dok se u idućim godinama predviđa dodatno smanjenje manjka i to na razinu od 2,3% BDP-a u 2017., te 1,7% BDP-a u 2018. godini. Prema ESA 2010 metodologiji, a uključujući mjere fiskalne konsolidacije i napore Vlade RH u smanjivanju manjka, proračunski manjak opće države u 2016. godini iznosio bi 3,9% BDP-a, u 2017. 2,7% BDP-a, dok bi u 2018. isti iznosio 2,4% BDP-a.

Po pitanju makroekonomskih kretanja u Bjelovarsko bilogorskoj županiji prema podacima za 2014. god. i prvo polugodište 2015. god. po prvi puta nakon niza godina uočen jasan trend rasta prihoda i zaposlenosti u gospodarstvu. Time je prekinut negativan trend koji je trajao od 2009.- 2013. godine, a 2014. možemo okarakterizirati kao prekretnicu u kojoj su trednovi krenuli na gore. Naime, poduzetnici Bjelovarsko-bilogorske županije lani su ostvarili dobit od 117,9 milijuna kuna, što je 74% više nego na kraju 2013. godine. Paralelno ukupni prihodi gospodarstva dosegli su gotovo 7 milijardi kuna lani, što je za 0,3% više u odnosu na 2013. godinu.

U gospodarstvu Bjelovarsko-bilogorske županije lani je poslovalo 1610 poduzetnika koji su zapošljavali 14.449 osoba, što je za čak 3,4% više u odnosu na 2013.godinu iz čega proizlazi da je u gospodarstvu županije radilo gotovo 500 ljudi više od čega je najviše novozaposlenih do posla došlo u prerađivačkoj industriji njih 36,0%.

Prema godišnjim statističkim izvještajima Hrvatske gospodarske komore došlo je i do oporavka ekonomičnosti poslovanja u odnosu na prijašnje godine tako da je na 100 kuna rashoda ostvareno 102,3 kune prihoda, što je za 1,6 kuna više u odnosu na 2013.godinu.

Ono što dodatno veseli je rast investicijskih ulaganja od strane županijskih poduzetnika koji su tako lani **povećali vlastite investicije za gotovo 4%**. Najviše su investirali mali poduzetnici i to 133,6 milijuna kuna.

Podaci za 2015.godinu za prihod i dobit gospodarstva bit će vidljivi u 2016., ali zato postoje podaci o zaposlenosti i nezaposlenosti. Prema dostupnim podacima bjelovarskog Zavoda za zapošljavanje kraj **kolovoza 2015. na njemu dočekalo je 10.534 osobe**, dok je lani u isto vrijeme na bjelovarskom Zavodu za zapošljavanje **bilo 1.268 osoba više što pokazuje smanjenje od 10,7%**.

Trendovi županijskog gospodarstva definitivno su krenuli na bolje, no još uvijek nisu onakvi kakve želimo. Naime, kao i u mnogim drugim segmentima do sada želja je Bjelovarsko-bilogorsku županiju svrstati u gornju ljestvicu hrvatskih županija. Da smo na dobrom putu što se tiče gospodarstva pokazuju lanjske brojke i trendovi u ovoj godini. No još uvijek treba pričekati posljednja ulaganja u županijsko gospodarstvo posebice u bioenergane i prerađivačku industriju koja će zasigurno podignuti ljestvicu rasta županijskog gospodarstva na više.

Dakako rast županijskog gospodarstva očekuje se i kroz korištenje europskih fondova čija bi sredstva u konačnici mogla u velikoj mjeri utjecati na nova ulaganja, investicije i poboljšanje konkurentnosti, a samim time i bolje i veće zaposlenosti.

Metodologija izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Metodologija za izradu proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Značajnije promjene u metodologiji su:

- uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- uvođenje dvojnih limita
- primjena načela transparentnosti

Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je **obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka** koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun nadležne jedinice.

Namjenski prihodi i primici su: pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela.

Člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se **obveza uplate vlastitih prihoda** proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dana je mogućnost propisivanja izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda korisnika u proračun ako jedinica nije stvorila informatičke preduvjete za praćenje prihoda i primitaka svojih korisnika te izvršavanje rashoda iz tih izvora.

Do sada je izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun bilo povezano sa izuzećem od planiranja navedenih prihoda u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je u svojim preporukama ukazao kako **mogućnost izuzeća** od uplate navedenih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u nadležni proračun **ne isključuje obvezu** njihova planiranja u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa.

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.

Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja.

Iz navedenoga proizlazi **obveza uključivanja** svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Iznimka su plaće i ostali rashodi za zaposlene osnovnih i srednjih škola koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrstici troška i zdravstvene ustanove u sanaciji.

Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odlukama o izvršavanju proračuna propiše izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika u proračun, mora osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihovo trošenje.

Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu donesene su promjene u sadržaju financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to izvještaja razine 22. Promjene su uvjetovane potrebom za kvalitetnijim statističkim podacima, posebice proizašlim iz konsolidiranih financijskih izvještaja. U računski plan uvedena je nova podskupina računa 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sa pripadajućim podskupinama. **Podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja** proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koristi **podskupinu računa 366** Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna za planiranje sredstava proračunskom korisniku koji nije iz njegove nadležnosti, bez obzira hoće li se navedena sredstva u procesu izvršavanja doznačavati na račun korisnika ili nadležnog proračuna.

Sredstva pomoći koja će jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na **podskupini računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, dok se sredstva pomoći izravnania planiraju na podskupini 635 Pomoći izravnania za decentralizirane funkcije.**

Sredstva koja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na **podskupini računa 638** Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava.

Primljeni predujam iz državnog proračuna za provođenje EU projekata jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave knjigovodstveno evidentira zaduženjem novčanih sredstava te odobrenjem osnovnog računa 23957 Obveze za EU predujmove. Nakon nastanka rashoda vezanih za projekt koji se financira iz EU sredstava, za iznos tih rashoda jedinica zadužuje osnovni račun 23957 Obveze za EU predujmove te odobrava osnovni račun 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena sredstava EU odnosno 63821 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena sredstava EU.

Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske, ostvarena sredstva planiraju na **podskupini računa 632** Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Uvođenje dvojnih limita

Posljednjim Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2015. godine jača se srednjoročni proračunski okvir na više načina, između ostaloga i kroz **uvođenje tzv. dvojnih limita.**

Jedan limit utvrđuje se ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti

Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge.

Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela načelo transparentnosti.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su prema Zakonu o proračunu objaviti u službenom glasilu, odnosno na internetskim stranicama:

- proračun i projekcije;
- odluku o privremenom financiranju;
- izmjene i dopune proračuna;
- godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju te
- godišnje financijske izvještaje.

Primjena gore navedenih zakonskih odredbi jača povjerenje građana u političke procese, omogućuje građanima pozivanje vlasti na odgovornost te štiti od prevare i zlouporabe. Osim pozitivnih učinaka na kvalitetu upravljanja, proračunska transparentnost donosi i značajne financijske koristi.

Kako bi se poboljšala komunikacija između građana i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i kako bi se građanima omogućilo uključivanje u izradu Proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu izraditi vodič za građane uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vodič se može tiskati i/ili objaviti na mrežnim stranicama.

Cilj je vodiča na jednostavan način upoznati građane s osnovnim pojmovima iz područja financija lokalne i područne (regionalne) samouprave, sadržajem proračuna, raspoloživim izvorima financiranja i prijedlogom ključnih programa, projekata i aktivnosti koji se planiraju financirati iz tih izvora u srednjoročnom razdoblju.

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA BJELOVARSKO BILOGORSKE ŽUPANIJE

Ciljevi i planirane politike Bjelovarsko bilogorske županije

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije predložilo je produljenje županijskih razvojnih strategija, obzirom da se predviđa da će se Strategija regionalnog razvoja Republike Hrvatske usvojiti tijekom druge polovice 2015. godine. Time se produljuje i vrijeme primjene Županijske razvojne strategije Bjelovarsko bilogorske županije za još jednu godinu, tj. za

razdoblje do 2015. godine. Pošto Županijska razvojna strategija u trenutku pisanja ove upute nije završena, bazirat ćemo se dosada usvojenom Strategijom.

Županijskom razvojnom strategijom Bjelovarsko bilogorske županije, koju je usvojila Županijska skupština 2011. godine određeni su strateški ciljevi kojima se stvaraju uvjeti za jačanje konkurentnosti i realizaciju razvojnih potencijala, nastoji ostvariti održiv društveno - gospodarski razvoj svih dijelova Županije.

Usvojena tri strateška cilja odnose se na sljedeće:

1. Strateški cilj 1: **Povećanje konkurentnosti gospodarstva Županije**
 - 1.1. Prioritet : Ruralni razvoj
 - 1.2. Prioritet: Razvoj turizma
 - 1.3. Prioritet: Razvoj prerađivačke industrije, Ministarstvo poduzetništva i obrta
 - 1.4. Prioritet: Jačanje ljudskih potencijala

2. Strateški cilj 2: **Unaprjeđenje društvene infrastrukture i povećanje kvalitete života**
 - 2.1. Prioritet: Zaštita okoliša
 - 2.2. Prioritet: Razvoj zdravstvene, socijalne, sportske i kulturne infrastrukture
 - 2.3. Prioritet: Razvoj civilnog društva

3. Strateški cilj 3: **Razvoj komunalne infrastrukture**
 - 3.1. Prioritet: Unaprjeđenje sustava vodoopskrbe i odvodnje
 - 3.2. Prioritet: Prometna infrastruktura
 - 3.3. Prioritet: Uređenje prostora

Prihodi Bjelovarsko bilogorske županije

Upravni odjel za proračun i javnu nabavu u sklopu ovih Uputa izrađuje procjenu prihoda i primitaka za plansko razdoblje.

Kako Vlada najavljuje promjene Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, očekuje se smanjenje prihodovne strane proračuna. Očekuje se smanjenje prihoda od poreza na dohodak.

Najznačajniji prihodi Županijskog proračuna su porezni prihodi:

Prihod od poreza na dohodak procjenjuje se na temelju ostvarenih prihoda u prethodnom razdoblju i procjena utjecaja izmjena Zakona o porezu na dohodak.

Prihod od poreza na cestovna motorna vozila procjenjuje se na temelju razreza ovog poreza za tekuću godinu i evidentiranih dugova iz ranijih godina po Izvešću Porezne uprave.

Prihod od poreza na automate procjenjuju se se temeljem ostvarenih prihoda prethodnih godina i dinamike uplate tekuće godine.

Značajan dio prihodovne strane proračuna čine i pomoći. Pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna procijenit će se na temelju sklopljenih ugovora sa međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU, sa ministarstvima, te na temelju dosadašnje prakse i procjene.

Prihodi od ostalih subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (sufinanciranje programa energetske učinkovitosti), dok se pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije odnose na pomoći za decentralizaciju u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi, a planiraju se na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2016. – 2018. godine. Po Uputama sredstva za ove namjene planiraju se na razini 2015. godine.

Prihodi od jedinica lokalne samouprave procjenjuju se na temelju sklopljenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju projekata i aktivnosti.

Prihodi od imovine odnose se u najvećoj mjeri na naknade za koncesije u zdravstvu, lovstvu i na vodama, te na prihode od legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada, a procjenjuje se na temelju broja sklopljenih ugovora vezanih uz koncesije, odnosno na temelju broja podnesenih zahtjeva za legalizaciju.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi obuhvaćaju prihode od županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade, prihode po posebnim propisima, a u najvećoj mjeri su to prihodi od prodaje državnih biljega koji se procjenjuju na temelju naplaćenih prihoda pretekle godine i procjene za iduću godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija obuhvaćaju prihode od objave korisnika u Glasniku Bjelovarsko bilogorske županije, te prihoda proračunskih korisnika koji se uplaćuju u županijski proračun temeljem članka 48. i 52. Zakona o proračunu.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine obuhvaćaju prihode od prodaje poljoprivrednih zemljišta koje se provode prema Zakonu o poljoprivrednim zemljištima. Procjenjuje se na bazi ostvarenih uplata prethodne godine.

Primljene otplate glavnice danih zajmova i primici od prodaje dionica i udjela u glavnici procjenjuju se na temelju praćenja broja danih zajmova i ostvarenih prihoda u prethodnom razdoblju.

Okvirni limiti prijedloga financijskih planova

Upravni odjeli Županije

U nastavku se navode podaci o okvirnim iznosima planiranih rashoda po odjelima i službama Županije koji služe kao podloga za izradu prijedloga financijskih planova za 2016. godinu i projekcije za 2017. i 2018. godinu.

- u kunama –

NAZIV UPRAVNOG ODJELA	PLAN 2015.	PLAN 2016.	PROJEKCIJE 2016.	PROJEKCIJE 2017.
UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANIJE SKUPŠTINE I OPĆE POSLOVE	2.027.000,00	1.077.000,00	1.077.000,00	2.050.000,00
KABINET ŽUPANA	1.965.000,00	1.965.000,00	1.965.000,00	1.965.000,00
UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I JAVNU NABAVU	15.037.970,00	15.037.970,00	15.037.970,00	15.037.970,00
UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU ZAŠTITU I UMIROVLJENIKE	27.159.207,00	27.159.207,00	27.159.207,00	27.159.207,00
UPRAVNI ODJEL ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO, SLATKOVODNO RIBARSTVO, LOVSTVO I ZAŠTITU OKOLIŠA	5.987.030,00	5.987.030,00	5.987.030,00	5.987.030,00
UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, KULTURU, ŠPORT I NACIONALNE MANJINE	56.164.681,00	52.864.681,00	52.864.681,00	52.864.681,00
UPRAVNI ODJEL ZA GRADITELJSTVO, PROMET, PROSTORNO UREĐANJE I KOMUNALNU INFRASTRUKTURU	6.383.800,00	6.383.800,00	6.383.800,00	6.383.800,00
UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO, OBRTNIŠTVO I FONDOVE EUROPSKE UNIJE	11.753.000,00	11.753.000,00	11.753.000,00	11.753.000,00
UKUPNO	126.477.688,00	122.227.688,00	122.227.688,00	123.200.688,00

U planiranju treba se pridržavati zadanih limita, a u predlaganju projekata i aktivnosti treba poštivati definirane prioritete, planirati dovršetak započetih projekata i osigurati učinkovitost uloženi sredstava, uz mjere štednje.

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Rashodi za decentralizirane funkcije planiraju se prema objavljenim Smjericama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016. – 2018. i one su na razini 2015. godine.

Proračunski korisnik dodatno povećanje materijalnih rashoda prikazuje samo iznimno, što je potrebno detaljnije obrazložiti (novi objekti, novi programi, povećan broj učenika i sl.).

Okvirni limiti rashoda za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu:

- iznosi u kunama –

OSNOVNE ŠKOLE	Plan 2015.	Projekcija 2016.	Projekcija 2017.
1	2	3	4
OŠ Berek	115.855,00	115.855,00	115.855,00
OŠ Čazma	433.100,00	433.100,00	433.100,00
ČOŠ Jana Amosa Komenskog, Daruvar	272.580,00	272.580,00	272.580,00
OŠ Vladimira Nazora, Daruvar	736.868,00	736.868,00	736.868,00
OŠ Dežanovac	230.221,00	230.221,00	230.221,00
OŠ Đulovac	370.724,00	370.724,00	370.724,00
OŠ Garešnica	683.656,00	683.656,00	683.656,00
OŠ I. N. Jemeršića, Grubišno Polje	463.406,00	463.406,00	463.406,00
OŠ Slavka Kolara, Hercegovac	227.120,00	227.120,00	227.120,00
OŠ Ivanska	273.462,00	273.462,00	273.462,00
OŠ Mirka Pereša, Kapela	272.792,00	272.792,00	272.792,00
ČOŠ J. Ružička, Končanica	213.519,00	213.519,00	213.519,00
OŠ Nova Rača	273.462,00	273.462,00	273.462,00
OŠ Rovišće	558.376,00	558.376,00	558.376,00
OŠ Sirač	252.845,00	252.845,00	252.845,00
OŠ Štefanje	171.618,00	171.618,00	171.618,00
OŠ Trnovitički Popovac	118.546,00	118.546,00	118.546,00
OŠ Velika Pisanica	192.232,00	192.232,00	192.232,00
OŠ Trnovitica, Velika Trnovitica	130.668,00	130.668,00	130.668,00
OŠ Mate Lovraka, Veliki Grđevac	222.538,00	222.538,00	222.538,00
OŠ Veliko Trojstvo	330.110,00	330.110,00	330.110,00
Ukupno:	6.543.698,00	6.543.698,00	6.543.698,00

Okvirni limiti rashoda za decentralizirane funkcije u srednjem školstvu:

- iznosi u kunama -

SREDNJE ŠKOLE	Plan 2015.	Projekcija 2016.	Projekcija 2017.
1	2	3	4
Ekonomska i birotehnička škola Bjelovar	518.000,00	518.000,00	518.000,00
Glazbena škola V. Lisinskog, Bjelovar	512.880,00	512.880,00	512.880,00
Gimnazija Bjelovar	872.280,00	872.280,00	872.280,00
Gimnazija Daruvar	386.320,00	386.320,00	386.320,00
Obrtnička škola Bjelovar	630.160,00	630.160,00	630.160,00
Medicinska škola Bjelovar	861.000,00	861.000,00	861.000,00
Komercijalna i trgovačka škola Bjelovar	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Turističko-ugostiteljska i prehrambena škola Bjelovar	797.760,00	797.760,00	797.760,00
Srednja škola Čazma	622.606,00	622.606,00	622.606,00
Ekonomska i turistička škola Daruvar	590.000,00	590.000,00	590.000,00
Srednja škola A. Šenoa, Garešnica	789.000,00	789.000,00	789.000,00
Srednja škola B. Kašića, Grubišno polje	505.000,00	505.000,00	505.000,00
Tehnička škola Bjelovar	675.000,00	675.000,00	675.000,00
Tehnička škola Daruvar	680.400,00	680.400,00	680.400,00
Dom učenika srednjih škola Bjelovar	120.960,00	120.960,00	120.960,00
Glazbena škola B. Bjelinskog, Daruvar	188.400,00	188.400,00	188.400,00
Ukupno:	9.149.766,00	9.149.766,00	9.149.766,00

Novi projekt „Pomoćnici u nastavi“ kao dvojni limit planirana se za razdoblje siječanj-lipanj 2016. godine tj. za drugo polugodište školske godine 2015./2016.

U tijeku je sagledavanje potreba kapitalnih rashoda u osnovnom i srednjem školstvu. Nadležni upravni odjel dužan je navedene rashode planirati po korisnicima, a iste dostaviti u Upravni odjel za proračun i javnu nabavu određeno ovom Uputom.

Okvirni limiti rashoda za decentralizirane funkcije u zdravstvu:

- iznosi u kunama -

VRSTA RASHODA	PLAN 2015.	PLAN 2016.	PROJEKCIJE 2017.	PROJEKCIJE 2018.
1	2	3	4	5
TEKUĆE I INVESTICIJSKO ODRŽAVANJE	9.570.465,00	9.570.465,00	9.570.465,00	9.570.465,00
KAPITALNI RASHODI	3.760.992,00	3.760.992,00	3.760.992,00	3.760.992,00
SVEUKUPNO	13.331.457,00	13.331.457,00	13.331.457,00	13.331.457,00

Proračunski korisnici obuhvaćeni decentralizacijom, obvezni su nadležnom upravnom odjelu podnijeti detaljno obrazložen zahtjev u vezi kapitalnih ulaganja, vodeći računa o prioritetima ustanove i ograničenim financijskim sredstvima.

Limiti rashoda za decentralizirane funkcije socijalnoj skrbi:

- iznosi u kunama -

PRORAČUNSKI KORISNIK	Plan 2015.	Plan 2016.	2017.	2018.
A) CENTRI				
Centar za socijalnu skrb Bjelovar	922.275,00	922.275,00	922.275,00	922.275,00
Centar za socijalnu skrb Čazma	307.395,00	307.395,00	307.395,00	307.395,00
Centar za socijalnu skrb Daruvar	794.175,00	794.175,00	794.175,00	794.175,00
Centar za socijalnu skrb Garešnica	256.155,00	256.155,00	256.155,00	256.155,00
UKUPNO	2.280.000,00	2.280.000,00	2.280.000,00	2.280.000,00
B) OGRRIJEV	1.648.250,00	1.648.250,00	1.648.250,00	1.648.250,00
C) DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE	3.817.000,00	3.817.000,00	3.817.000,00	3.817.000,00

Ostali proračunski korisnici

Javna ustanova – Zavod za prostorno uređenje BBŽ, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima te Kulturni centar Mato Lovrak upisane su u registar proračunskih korisnika Bjelovarsko bilogorske županije te su obvezne iskazivati svoje financijske obveze na taj način.

- u kunama –

PRORAČUNSKI KORISNIK	Plan 2015.	2016.	2017.
1	3	4	5
Javna ustanova - Zavod za protorno uređenje BBŽ	1.396.800,00	1.396.800,00	1.396.800,00
Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima	614.780,00	614.780,00	614.780,00
Kulturni centar Mato Lovrak Veliki Grđevac	400.000,00	400.000,00	400.000,00

Ostali korisnici proračuna, **dužni su** nadležnom upravnom odjelu dostaviti zahtjev za potrebnim sredstvima u 2016. godini i projekcije za 2017. i 2018. godinu sa detaljno obrazloženim planiranim aktivnostima (tekstualno i brojčano) i to na propisanom obrascu.

Planiranje proračuna za razdoblje 2016. – 2018. godine (ostali korisnici proračuna) u roku utvrđenom u terminskom planu ovih Uputa. Ostali korisnici proračuna su svi oni korisnici koji se financiraju iz proračuna Bjelovarsko bilogorske županije, a nisu upisani u Registar proračunskih korisnika kako slijedi:

- Turistička zajednica Bjelovarsko bilogorske županije
- Vatrogasna zajednica Bjelovarsko bilogorske županije
- Društvo Crvenog križa Bjelovarsko bilogorske županije
- Zajednica kulturno umjetničkih udruga Bjelovarsko bilogorske županije
- Sportska zajednica Bjelovarsko bilogorske županije
- Ostali korisnici.

Tvrtke kojima je Županija osnivač u obvezi su dostaviti nadležnom upravnom odjelu svoje zahtjeve sa detaljno obrazloženim planiranim aktivnostima (tekstualno i brojčano) u propisanom obrascu u prilogu – Planiranje proračuna za razdoblje 2016. – 2018. godine (tvrtke kojima je županija osnivač/suosnivač) u roku utvrđenom u terminskom planu ovih Uputa. Navedeno se odnosi na sljedeće tvrtke:

- Bjelovarski sajam
- Bjelovarsko bilogorske vode
- Razvojna agencija Bjelovarsko bilogorske županije „RERA“
- Centar za gospodarenje otpadom Bjelovarsko bilogorske županije „CGO“.

Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika jedinica područne (regionalne) samouprave

Po primitku Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija, Upravni odjel za proračun i javnu nabavu Bjelovarsko bilogorske županije izrađuje Upute za izradu proračuna Bjelovarsko bilogorske županije za razdoblje 2016. – 2018. godine te ih dostavlja nadležnim upravnim odjelima.

Nadležni upravni odjeli po primitku ovih uputa, dostavljaju ih svojim proračunskim korisnicima koji po njima izrađuju svoje prijedloge financijskih planova.

Nakon izrade prijedloga financijskih planova, proračunski korisnici ih dostavljaju nadležnom Upravnom odjelu na daljnje postupanje. Nadležni Upravni odjel po primitku istih, ih razrađuje i dostavlja ih Upravnom odjelu za proračun i javnu naavu u odgovarajućoj zadanoj formi na daljnje postupanje.

Novosti u sadržaju Uputa

Metodologija za izradu proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Značajnije promjene u metodologiji su:

- a) Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave:
 - Proračunski korisnici su dužni nadležnom Upravnom odijelu dostaviti svoje prijedloge financijskih planova s uključenim **svim prihodima i primicima, rashodima i izdacima** sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji, te po izvorima financiranja. Detaljnije obrazloženje nalazi se u točki 2.2.1. ove Upute.
- b) Primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu:
 - Proračunski i izvanproračunski korisnik planiraju prihode i primitke za 2016. godinu na razinu podskupine (treća razina računskog plana) a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana). Ključna klasifikacija koja se primijenjuje u izradi financijskog plana jest ekonomska klasifikacija. Podskupina računa 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – proračunski korisnik planira izravno ili preko nadležnog proračuna ostvariti sredstva od proračuna koji mu nije nadležan.
 - U financijski plan je potrebno **uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda**, te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.
- c) Uvođenje dvojnih limita:

- Posljednjim Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2015. godine jača se srednjoročni proračunski okvir na više načina, između ostaloga i kroz uvođenje **tzv. dvojnih limita**.
- Jedan limit utvrđuje se ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.
- Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika

Proračunski korisnici Županije su upravna tijela i njihovi proračunski korisnici.

Prema Zakonu o proračunu, proračunski korisnici u obvezi su izraditi financijske planove za plansko razdoblje i dostaviti ih nadležnom upravnom odjelu. Odjeli trebaju podatke sistematizirati i dostaviti Upravnom odjelu za proračun i javnu nabavu radi uključivanja u Prijedlog proračuna Županije, u rokovima utvrđenim ovom Uputom.

Poznato je da Županija ima brojne proračunske korisnike u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi zbog provođenja procesa decentralizacije u tim djelatnostima i na koje se odnosi obveza primjene Zakona o proračunu i ovih Uputa. Popis proračunskih korisnika reguliran je Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN br. 73/14).

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode, bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun Županije ili podmirenje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Do sada je Županija izravno prema dobavljačima plaćala račune vezane uz prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola, te o tome obavještavala pojedinog korisnika. Ovakve aktivnosti nastaviti će se i u 2016. godini.

Županija je sredinom 2015. godine započela sa implementacijom sustava lokalne riznice, a početkom 2016. planira sa uključivanjem proračunskih korisnika u sustav tzv. light riznice, o čemu će isti biti pravovremeno obavješteni.

U skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu, prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika jedinice regionalne samouprave sadrži:

1. procjenu prihoda i primitaka iskazano po vrstama za razdoblje 2016. - 2018. godine
2. plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. godinu razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana

Prijedlog financijskog plana sastavlja se u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14), te Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10 i 120/13)

Svi korisnici proračunskih sredstava Bjelovarsko bilogorske županije obvezni su svoje prijedloge financijskih planova sastaviti **na trećoj razini** računskog plana i **detaljno ih obrazložiti** osobito ako je riječ o novim programima i aktivnostima.

Napominjemo da Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Pored prihoda i rashoda u plan je moguće uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda, te tako postići uravnoteženje. S tim u vezi u prilogu se daje primjer financijskog plana proračunskog korisnika, a u nastavku sažetak prijedloga:

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2016. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2017. I 2018. GODINU			
OPĆI DIO			
	Prijedlog plana za 2016.	Projekcija plana za 2017.	Projekcija plana za 2018.
PRIHODI UKUPNO			
PRIHODI POSLOVANJA			
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RASHODI UKUPNO			
RASHODI POSLOVANJA			
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU			
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	0	0	0
	Prijedlog plana za 2016.	Projekcija plana za 2017.	Projekcija plana za 2018.
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	0	0	0
	Prijedlog plana za 2016.	Projekcija plana za 2017.	Projekcija plana za 2018.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE			
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za plansko razdoblje po izvorima financiranja, koji predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Osnovni izvori financiranja su:

- opći prihodi i primici
- vlastiti prihodi
- prihodi za posebne namjene
- pomoći
- donacije
- prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s osnova osiguranja
- namjenski primici

Opće prihode i primitke čine prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi, prihodi od kazni.

U izvor financiranja opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru **podskupine 671** – „Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika“.

Vlastite prihode čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.). U financijskom planu za 2016.-2018. vlastiti prihodi će se iskazivati u okviru podskupine 661 “Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga” i uplaćivati se u skladu s člankom 52. Zakona o proračunu u Proračun Bjelovarsko bilogorske županije. Sredstva će se u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu vraćati korisnicima u roku 5 dana od podnošenja zahtjeva od strane proračunskog korisnika.

Namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika - člankom 48. i 52. Zakona o proračunu propisana je **obveza uplate** namjenskih prihoda i primitaka, te vlastitih prihoda koje ostvare proračunski korisnici jedinice lokalne i područne samouprave u proračun.

Prihode za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima (komunalne naknade, lovozakupnine, opskrbrnine, sredstva od legalizacije i dr.).

Svi proračunski korisnici županije dužni su dostaviti plan svih svojih vlastitih i namjenskih prihoda nadležnom upravnom tijelu, bez obzira na uplatu istih u nadležni proračun.

Izvor financiranja - *pomoći* čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih nenadležnih proračuna, te ostalih subjekata unutar općeg proračuna, iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Prihode koje ostvari jedinica regionalne samouprave iz pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija, planiraju se na podskupini 635 „Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije“.

Jedinice lokalne i regionalne samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskog korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije. Kod programa Europske unije proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne ili regionalne samouprave.

Jedinica lokalne ili regionalne samouprave planira sredstva Europske unije na podskupini računa 633 „Pomoći iz proračuna“ – evidentiraju se na osnovnom računu 63311 „Tekuće pomoći iz državnog proračuna“ i na 63321 „kapitalne pomoći iz državnog proračuna“.

Proračunski korisnik jedinice lokalne ili regionalne samouprave planira sredstva u okviru podskupine 633 „Pomoći iz proračuna“ i evidentira ih na osnovom računa 63341 „Tekuće pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije“ i 63342 „Kapitalne pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije“.

Iznimno, ako jedinica lokalne ili regionalne samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske, ostvarena sredstva planiraju se na podskupini računa 632 „Pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela Europske unije“.

Sredstva koja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na podskupini računa 638 „Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava“.

Korisnik sredstava EU pomoći obvezan je u svom računovodstvu osigurati informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekta, kao i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

Proračunski korisnici čiji je osnivač Bjelovarsko bilogorska županija mogu ostvariti sredstva od drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave isključivo putem proračuna osnivača tj. Bjelovarsko bilogorske županije. To znači da se Bjelovarsko bilogorska županija pojavljuje kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskim korisnicima čiji je osnivač.

Kada se iznimno od pravila ipak dogodi da proračun doznači izravno sredstva pomoći na račun proračunskog korisnika koji nije u njegovoj nadležnosti, tada je proračun koji doznačava sredstva dužan obavijestiti nadležni proračun proračunskog korisnika kojem je sredstva uplatio, kao i proračunski korisnik da je navedena sredstva primio.

Izvor financiranja - donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

Izvor financiranja - prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava, te za otplatu glavnice temeljem dugoročnih zaduženja. Kapitalni rashodi su:

rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Izvor financiranja - namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Osnovne i srednje škole, učenički domovi, centri za socijalnu skrb i ustanove u zdravstvu, evidentiraju prihode koje dobivaju iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na računima podskupine 671 „Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika“, a ostale prihode dužni su u financijskom planu iskazati prema izvorima sredstava i ekonomskoj klasifikaciji.

Člankom 48. i 52. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka, te vlastitih prihoda koje ostvare proračunski korisnici jedinice lokalne i područne samouprave u nadležni proračun. Slijedom navedenog, svi proračunski korisnici moraju u financijskim planovima prikazati sve prihode bez obzira da li se uplaćuju u proračunu Bjelovarsko bilogorske županije ili ne.

Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s pravilnicima: Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10 i 120/13) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN br. 124/14).

Dakle, obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Bjelovarsko bilogorske županije, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja.

Proračunski korisnici obuhvaćeni decentralizacijom u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi obvezni su kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima primjenjivati podatke prema Uputama Ministarstva financija.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koristi podskupinu računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna za planiranje sredstava proračunskom korisniku koji nije iz njegove nadležnosti, bez obzira hoće li se navedena sredstva u procesu izvršavanja doznačavati na račun korisnika ili nadležnog proračuna.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za 2016. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Predlažemo da se prijedlog financijskog plana korisnika za potrebe Županije izrađuje i dalje na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana), a nadležni upravni odjeli da te podatke obrađuju i pripremaju na razini podskupine (treća razina računskog plana).

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2016. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar opće države), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije).

Obrazloženje financijskog plana

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika, te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- a) sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- b) obrazložene programe,
- c) zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- d) usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- e) ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- f) izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,
- g) ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2016. i 2017., i što je već usvojeno prethodne godine, ali na manje razrađenoj razini potrebno je u ovome dijelu obrazložiti, navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

Uvođenjem programskog planiranja, naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata. Time se zahtijeva i preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa od strane jedinice lokalne i regionalne samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Da obrazloženje postaje sve značajniji dio samog financijskog plana ukazuje i pitanje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti: „Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima

se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini, te ostala obrazloženja i dokumentaciju.“

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići
- kako se nastoji realizirati program
- tko je korisnik ili primatelj usluge.

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva.

Cilj mora biti konkretan i ostvariv. Opisni dio cilja ukratko daje jasnu sliku kretanja i djelovanja u narednom razdoblju.

Planirane potrebe neophodno je evidentirati na razini programa, koji predstavlja skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Time je proračun usmjeren na rezultate svakog programa i omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz njegovu provedbu. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva za provedbu opisanih ciljeva, te rezultate provedbe planiranih programa.

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovoga programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekata.

Pokazatelji uspješnosti omogućavaju praćenje i mjerenje uspješnosti postizanja utvrđenih ciljeva. Pri definiranju pokazatelja uspješnosti mogu se koristiti dvije vrste pokazatelja:

- pokazatelj učinka i
- pokazatelj rezultata.

Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Pokazatelji trebaju biti:

- specifični - da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi - u pogledu kvalitete i/ili količine,
- dostupni - u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni - u odnosu na definirani cilj i
- vremenski određeni - da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Pokazatelji rezultata odnose se na proizvedena dobra i usluge stvorene putem različitih aktivnosti.

Da bi pokazatelj rezultata omogućio praćenje ostvarivanja postavljanog cilja potrebno je definirati početnu vrijednost za taj pokazatelj i ciljne vrijednosti za godine za koje smo utvrdili da želimo postići ovaj cilj.

Obzirom da ova vrsta pokazatelja ne pruža informaciju o učinkovitosti postizanja dugoročnih, sveobuhvatnih rezultata, potrebno je definirati i koristiti i pokazatelje učinka.

Pokazatelji učinka pružaju informaciju o dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama (primjerice, smanjenje nezaposlenosti, povećanje gospodarskog rasta, smanjenje onečišćenja okoliša/zraka/voda/tla, unapređenje zdravlja mladih, smanjenje zloporabe droga...), koje se postižu provedbom programa.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, zbog toga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno izraziti što će doprinijeti kvalitetnijem izvješćivanju o ostvarivanju programa.

Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste Bjelovar. Uprava je u obvezi pripremiti prijedlog financijskog plana temeljem Zakona o proračunu i ovih Uputa.

Financijski plan izrađuje se u skladu sa člankom 17. Zakona o proračunu. Sastoji se od općeg dijela kojeg čine račun prihoda i rashoda i račun financiranja, te posebnog dijela u kojem se iskazuju prihodi i primici, te rashodi i zadaci raspoređeni u programu, sastavljenih od aktivnosti i projekata. Uz navedeno se prilaže i obrazloženje planiranih programa i aktivnosti.

Županijska skupština daje suglasnost na Prijedlog financijskog plana Županijske uprave za ceste Bjelovar zajedno sa donošenjem Proračuna Bjelovarsko bilogorske županije za plansko razdoblje.

Rokovi

Proračunski korisnici u osnovnom i srednjem školstvu obuhvaćeni decentralizacijom dostavljaju svoje prijedloge financijskih planova Upravnom odjelu za obrazovanje, kulturu, sport i nacionalne manjine Bjelovarsko bilogorske županije.

Rok za dostavu: 09. listopada 2015. godine.

Centri za socijalnu skrb na području Bjelovarsko bilogorske županije dostavljaju svoje prijedloge financijskih planova Upravnom odjelu za zdravstvo, socijalnu skrb i umirovljenike Bjelovarsko bilogorske županije.

Rok za dostavu: 09. listopada 2015. godine.

Zdravstvene ustanove u nadležnosti Bjelovarsko bilogorske županije (i one u sanaciji) dostavljaju svoje financijske planove Upravnom odjelu za zdravstvo, socijalnu skrb i umirovljenike Bjelovarsko bilogorske županije.

Rok za dostavu: 09. listopada 2015. godine.

Dom za stare i nemoćne Bjelovar dostavlja prijedlog financijskog plana Upravnom odjelu za zdravstvo, socijalnu skrb i umirovljenike Bjelovarsko bilogorske županije.

Rok za dostavu: 09. listopada 2015. godine.

Ostali korisnici proračuna dostavljaju svoje financijske zahtjeve nadležnom upravnom odjelu u Bjelovarsko bilogorskoj županiji.

Rok za dostavu: 09. listopada 2015. godine.

Tvrtke dostavljaju svoje financijske zahtjeve nadležnom upravnom odjelu u Bjelovarsko bilogorskoj županiji.

Rok za dostavu: 09. rujna 2015. godine.

Županijska uprava za ceste Bjelovar dostavlja prijedlog financijskog Upravnom odjelu za graditeljstvo, promet, prostorno uređenje i komunalnu infrastrukturu.

Rok za dostavu: 09. listopada 2015. godine.

Upravni odjeli obvezni su pridržavati se odredbi Zakona o proračunu i ovih Uputa u predlaganju programa i aktivnosti za razdoblje 2016. – 2018. godine iz svoje nadležnosti, te Upravnom odjelu za proračun i javnu nabavu Bjelovarsko bilogorske županije dostaviti obrađene podatke po korisnicima i detaljna obrazloženja predloženog, najkasnije do 12. listopada 2015. godine.

U razdoblju do 14. listopada vršit će se usklađenje prihoda i rashoda s podnesenim zahtjevima i procijenjenim mogućnostima Proračuna.

Upravni odjel za proračun i javnu nabavu sastavit će Nacrt proračuna Bjelovarsko bilogorske županije za razdoblje 2016. – 2018. godine i dostaviti ga županu Bjelovarsko bilogorske županije najkasnije do 15. listopada 2015. godine.

Nacrt proračuna i Vodič za građane objavit će se na web stranici Bjelovarsko bilogorske županije.

Konačni prijedlog Proračuna Bjelovarsko bilogorske županije za 2016. godinu s projekcijama za 2017. i 2018. godinu i Prijedlog odluke o izvršavanju Proračuna Bjelovarsko bilogorske županije za 2016. godinu uputit će se Županijskoj skupštini na raspravu u razdoblju do 15. studenog, a na usvajanje do 15. prosinca 2015. godine.

PROČELNICA:

mr.sc. Anita Nekić Pavičić



PRILOZI

- Prijedlog financijskog plana – plan rashoda i izdataka upravnih odjela županije za 2016-2018 god.
- Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za 2016-2018. s obrazloženjem
- Obrazac – planiranje proračuna za razdoblje 2016-2018. (ostali korisnici proračuna)
- Obrazac – planiranje proračuna za razdoblje 2016-2018. (trgovačka društva)
- Šifre i nazivi programa

Pomoćni obrasci se mogu preuzeti sa web stranice Ministarstva financija
(<http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni>)