

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA  
OPĆINE BRTONIGLA  
ZA RAZDOBLJE 2016. - 2018.**

**Brtonigla, rujan 2015.**

---

## 1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016. - 2018. godine (dalje u tekstu: Smjernice), Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016. - 2018. koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila na svojoj 241. Sjednici održanoj 30. srpnja 2015. izrađene su na temelju strateških planova, Nacionalnog programa reformi 2015. i Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2015.-2018. te posebnih preporuka Vijeća EU za Republiku Hrvatsku.

Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. (dalje u tekstu: Upute) dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi, na temelju istih i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, jedinice izradile upute za izradu proračuna i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

Upute sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice i
- pripadajuće obrasce.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14).

Zakon o proračunu mijenjao se početkom 2015. godine, a dio novina koje su donijele izmjene i dopune ovoga Zakona obilježiti će proces pripreme proračuna na lokalnoj te područnoj (regionalnoj) razini, poglavito u sferi financijskih planova proračunskih korisnika (članak 27. stavak 3.). Jedna od novina važnih kako za planiranje tako i za izvršavanje proračuna, je svakako i mogućnost da se preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika ili između proračunskih korisnika, iznimno mogu izvršiti najviše do 15%, ako se time osigurava povećanje sredstava vlastitog učešća planiranih u proračunu za financiranje projekata koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije (članak 46. stavak 3.).

Sukladno sadržaju Uputa dobivenih od Ministarstva financija, donosimo Upute za izradu prijedloga Proračuna Općine Brtonigla za 2016. godinu i razdoblje 2016.-2018. godine, koje sadrže osnovne ekonomske pokazatelje i pretpostavke za planiranje proračuna, način pripreme prijedloga financijskih planova sa metodologijama za izradu istih i opisom planiranih politika, odrednice prihoda i primitaka te rashoda i izdataka sa procjenama za naredno razdoblje, i terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova korisnika proračuna.

## **2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA OPĆINE BRTONIGLA ZA 2016. GODINU I RAZDOBLJE 2016.-2018. GODINE**

Cilj ekonomske politike Vlade RH je 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.

Okvir fiskalne konsolidacije određen je preporukama Vijeća ministara EU za rješavanje stanja prekomjernog proračunskog manjka usvojenim u siječnju 2014. godine. Prema donesenim Preporukama, od Hrvatske je zatraženo donošenje mjera fiskalne konsolidacije od 2,3% BDPa u 2014. te po 1% BDP-a u svakoj od iduće dvije godine. Uzimajući u obzir strukturne mjere definirane proračunom za 2015. i projekcijama za 2016. i 2017. kao i prethodno spomenute dodatne mjere iz travnja 2015. godine, ukupno predložene strukturne mjere u 2015. iznose 1,5% BDP-a, a u 2016. godini 1,2% BDP-a. 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.

Velike uštede očekuju se i kod javnih trgovačkih društava u sektoru države kroz ubrzano restrukturiranje te preusmjeravanje izvora financiranja investicija kroz EU fondove. Nužno je istaknuti i važnost provođenja snažne fiskalne konsolidacije uzevši u obzir rastući dug opće države i trošak njegovog financiranja. Pri tome je važno voditi računa da izbor 5 strukturnih mjera u tom smislu ne naruši temelje oporavka ekonomske aktivnosti, čije naznake su već primjetne u prvoj polovici ove godine. U narednom srednjoročnom razdoblju, aktivnosti na prihodnoj strani proračuna bit će usmjerene na proširenje porezne osnovice, stvaranje preduvjeta za jačanje učinkovitosti poreznog nadzora, pravovremene dostupnosti informacija i modernizaciju organizacijske strukture Porezne uprave (PU). Tako će se nastaviti s procesom primjene fiskalizacije u prometu gotovinom te će se intenzivirati elektronička komunikacija s poreznim obveznicima u svrhu transparentnijeg i učinkovitijeg evidentiranja te ispunjavanja poreznih obveza, a nastavlja se i s reorganizacijom PU. Od 2016. godine na snagu stupa oporezivanje kapitalnih dobitaka, a temeljem razvoja novog obrasca Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD obrazac) jača se razmjena podataka o dohotku i ostalim primicima građana s drugim institucijama.

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.

### **3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE BRTONIGLA**

Osnovni ciljevi u provođenju politika Općine Brtonigla, čije je ostvarivanje u funkciji razvoja cjelokupnog područja, kao i porast 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.

#### **4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA, TE PRIMITAKA I IZDATAKA OPĆINE BRTONIGLA 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.

Najvažniji prihodi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu prihodi od poreza i prireza na dohodak, no uslijed zakonskih izmjena vezanih za financiranje jedinica lokalne samouprave, poreznom korekcijom je izgubljen dio tih sredstava, no i dalje čine veliku stavku prihoda poslovanja. Očekuje se da će u naredne tri godine prihodi od poreza, kao i prihodi od imovine biti na razini Proračuna Općine Brtonigla za 2015. godinu. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, kao i primici od zaduživanja očekuju se u puno većem iznosu u narednom trogodišnjem razdoblju u odnosu na 2015. godinu, s obzirom na činjenicu da će Općina Brtonigla aplicirati za sredstva iz fondova Europske unije, te je također planirano kreditno zaduživanje kako bi se mogli realizirati planirani projekti kao što su dogradnja vrtića, rekonstrukcija „Stare škole“ u Novoj Vasi, završetak investicije Muzej vina i seljačkog stvaralaštva, te daljnji koraci vezani za razvoj turizma na području Općine. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, postupno će se u narednom razdoblju smanjivati, s obzirom da će proces legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada biti pri kraju. I istog razloga, očekuje se i smanjenje prihoda od komunalnog doprinosa, kao i Prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

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

#### **5. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA I PLANIRANE POLITIKE U 2016. GODINI I RAZDOBLJU 2016.-2018. GODINE**

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

Uputama Ministarstva financija, skreće se pažnja na značajnije promjene u metodologiji, koje se obrazlažu u nastavku, a relevantne su za proračune onih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju proračunske korisnike, pa sukladno tome i za Proračun Općine Brtonigla.

Prije samog uvoda u metodologiju vrlo je bitno ukratko definirati planirane politike za naredno razdoblje, budući će one biti presudni okvir i ishodište planiranja na svim razinama. Iz zacrtanih ciljeva i makroekonomskog okvira utvrđenog Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018. godine, može se iščitati da će tijekom oglednog razdoblja u središnjem proračunu pozornost biti usmjerena na smanjenje proračunskog manjka kroz smanjivanje proračunskih rashoda i državne potrošnje na svim razinama. U takvom kontekstu nije za očekivati da bi lokalni proračuni mogli tijekom planiranog razdoblja ostvariti dodatne

financijske bonuse u odnosu na sredstva koja su u prethodnom razdoblju transferirana iz državnog proračuna.

### **5.1. Primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu**

U listopadu 2014. godine donesen je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ekonomska klasifikacija zasnovana na novom Računskom planu koristila se već pri izradi proračuna za 2015. i projekcija za 2016. i 2017. godinu.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu donio je 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. Bilo je potrebno osigurati mogućnost da statističari samostalno od financijskog izvještaja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih izvještaja proračunskih korisnika jedinice izrade konsolidirani financijski izvještaj istovjetan onom kojeg je izradila jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kako bi se to omogućilo, 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. Sredstva namijenjena proračunskim korisnicima u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju se na isti način kao i prethodnih godina. Dakle, u planu i izvještaju o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne koristi se podskupina računa 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, već se rashodi proračunskih korisnika iskazuju prema prirodnoj vrsti.

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.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

## **6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

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 Proračuna Općine Brtonigla svoje financijske planove dostavljaju Jedinственному upravnom odjelu Općine Brtonigla.

Popis proračunskih korisnika Općine Brtonigla objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 68/15).

Proračunski korisnik Općine Brtonigla koji je evidentiran u Registru korisnika proračuna je:

- Dječji vrtić Brtonigla (pod brojem RKPN 36330).

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.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2016. - 2018.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

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.

Kako je pri izradi financijskih planova potrebno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama nužno je držati se odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su proračunskim korisnicima utvrditi programe te aktivnosti i projekte iz svoje nadležnosti.

## **6.1. Procjena prihoda i primitaka**

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke za 2016. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana). Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koriste izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2016. – 2018. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i
7. Namjenski primici.

1. Izvor financiranja opći prihodi i primici proračun uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

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 proračunskih korisnika.

2. Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari 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.).

Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

3. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima.

Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume i ostali.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih/nenadležnih proračuna, od izvanproračunskih korisnika, iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

5. 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.

6. 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 za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice temeljem dugoročnog zaduživanja. Kapitalni rashodi jesu: 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.

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

## **6.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka**

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su primjenjivati financijske pokazatelje dane u ovim Uputama.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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).

Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (vrtić) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2016. 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 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

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 općeg proračuna), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije). Na ovim podskupinama planiraju se

rashodi za financiranje drugih subjekta (neprofitne organizacije, trgovačka društva, fizičke osobe) koje proračun financira na dobrovoljnoj bazi, sukladno svojim financijskim mogućnostima. Također, račun odjeljka 367 (prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti) ne koristi se u procesu planiranja.

### 6.3. Obrazloženje financijskog plana

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

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

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Upravo stoga obrazloženje postaje sve značajniji dio samog financijskog plana na što 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 programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.“*

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

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

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2016. i 2017., odnosno 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 usvojene prethodne godine.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkoga cilja. Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva te rezultate provedbe planiranih programa. Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. 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 i
- tko je korisnik ili primatelj usluge.

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.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri 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.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

#### **6. 4. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Brtonigla**

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Brtonigla (udruge, ustanove, trgovačka društva) obvezni su Jedinostvenom upravnom odjelu dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Svi korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovi ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje financijskog plana odnosno potrebe za proračunskim sredstvima.

Trgovačka društva u vlasništvu Općine Brtonigla za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev obvezni su dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva.

Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga proračuna Općine Brtonigla.

## 6.5. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

Udrugama koje svojim programima/ projektima osiguravaju javne potrebe od interesa za Općinu Brtonigla, financijska potpora iz proračuna Općine Brtonigla za 2016. godinu, a u visini osiguranih sredstava dodijelit će se na temelju provedenog natječaja, sukladno Uredbi o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (NN 26/15).

## 7. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

1. Proračunski korisnici i drugi krajnji proračunski korisnici Proračuna Općine Brtonigla dužni su dostaviti prijedloge svojih financijskih planova Jedinственом upravnom odjelu do **05. listopada 2015.godine**. Financijski planovi moraju biti izrađeni sukladno propisanoj metodologiji i financijskim okvirima iz ovih Uputa.
2. Jedinствени upravni odjel razmatra prijedloge i usklađuje financijske planove s procijenjenim prihodima i primicima te izrađuje nacrt Proračuna Općine Brtonigla za 2016. godinu, projekciju za sljedeće dvije godine i dostavlja ih načelniku Općine do **15. listopada 2015.godine**. Istovremeno sa izradom nacrta proračuna, Jedinствени upravni odjel, temeljem usklađenog nacrta Proračuna Općine Brtonigla za 2016.godinu i projekcija za 2017. i 2018. godinu izrađuje plan razvojnih programa i dostavlja ih načelniku Općine do 15. listopada 2015.godine.
3. Načelnik Općine utvrđuje prijedlog Proračuna Općine Brtonigla za 2016.godinu i projekciju za sljedeće dvije godine te ih podnosi Općinskom vijeću na donošenje do **15.studenog 2015.godine**.
4. Sukladno članku 39. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo donosi proračun za 2016. godinu i projekciju za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 01. siječnjem 2016. godine.

## 8. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici Općine Brtonigla, na adresi [www.brtonigla-verteneglio.hr](http://www.brtonigla-verteneglio.hr) nalaze se:

- Upute za izradu Proračuna Općine Brtonigla za razdoblje 2016.-2018. godinu

KLASA:400-07/15-70/04

URBROJ: 2105/04-04/01-15-3

Jedinствени upravni odjel  
Pročelnica  
Marica Garić dipl.iur.