



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
GRAD ILOK
UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE I KOMUNALNO GOSPODARSTVO
KLASA: 400-08/19-01/01
UR.BROJ: 2196/02-05-19-1

Ilok, 13. kolovoz 2019. godine

**Predmet: Upute za izradu prijedloga proračuna Grada Iloka
za razdoblje 2020. – 2022.godine
- dostavlja se**

U skladu s člankom 22. i 29. Zakona o proračunu (NN 87/2008, 136/12, 15/15) dostavljamo vam Upute za izradu proračuna Grada Iloka za razdoblje 2020.- 2022. godine s potrebnim priložima. Odgovorne osobe jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskog i ostalih korisnika, u skladu s člankom 13. Zakona o proračunu, dužne su pristupiti izradi svojih financijskih planova, te su odgovorni za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana. Kompletnu dokumentaciju koja se dostavlja odgovorna osoba treba potvrditi svojim potpisom.

Čelnici upravnih tijela Grada Iloka dužni su u okviru djelokruga svojih poslova i nadležnosti postupati sukladno preporučenom načinu pripreme svojih prijedloga financijskih planova i utvrđenom terminskom planu iz ovih Uputa.

GRAD ILOK
UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE I KOMUNALNO
GOSPODARSTVO

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA ILOKA
ZA RAZDOBLJE 2020. – 2022.

ILOK, kolovoz 2019.

SADRŽAJ

1. UVOD

2. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA I PLANIRANE POLITIKE U 2019. GODINI I RAZDOBLJU 2020.-2022. GODINE

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA I PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SSKA U RAZDOBLJU 2020.-2022. GODINE

5. OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

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

7. PREUZIMANJE MATERIJALA

1. UVOD

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i proračunskom kalendaru, a temeljem Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2020. - 2022. godine (dalje u tekstu: Smjernice), Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Dostavljene upute sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice,
- promjene i novosti koje donosi Nacrt prijedloga zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
- pripadajuće obrasce.

Sama 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 i 115/15).

Nije na odmet ponoviti da se Zakon o proračunu mijenjao početkom 2015. godine, a dio novina koje su donijele izmjene i dopune ovoga Zakona obilježile su proces pripreme proračuna na lokalnoj te područnoj (regionalnoj) razini, poglavito u sferi financijskih planova proračunskih korisnika (članak 27. stavak 3.). Također jedna od novina važnih kako za planiranje tako i za izvršavanje proračuna, bila 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 svemu navedenom i dakako sadržaju Uputa dobivenih od Ministarstva financija, donosimo Upute za izradu prijedloga Proračuna Grada Iloka za 2020. godinu i razdoblje 2020.-2022. godine, koje sadrže 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, potrebne obrasce i terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova korisnika proračuna.

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju izrađen je temeljem svih dosad objavljenih pokazatelja te projekcija proračunskih kategorija pri čemu su vanjske pretpostavke preuzete iz posljednjih projekcija Europske komisije i međunarodnog monetarnog fonda, a detaljno su obrazloženi u Smjernicama za izradu državnog proračuna republike Hrvatske za 2020. i projekcija za 2021. i 2022. objavljenim na web stranici Ministarstva financija.

2. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA I PLANIRANE POLITIKE U 2019. GODINI I RAZDOBLJU 2020.-2022. 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.

U izradi proračuna i financijskih planova nema značajnijih metodoloških promjena u odnosu na prethodnu godinu, ali još jednom podsjećamo na prošlogodišnje novine u izradi i pripremi prijedloga proračuna koje su se između ostalog odnosile na uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, uvođenje dvojnih limita za proračunske korisnike, primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu itd. Istovremeno Ministarstvo financija ukazuje na činjenice iz dosadašnje primjene Zakona o proračunu i njegovih podzakonskih propisa te analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu, koje su Ministarstvu financija dostavile županije, gradovi i općine, iz kojih je vidljivo je da je određena područja potrebno dodatno ojačati.

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. U takvom kontekstu za očekivati je da bi i lokalni proračuni mogli tijekom planiranog razdoblja ostvariti dodatne financijske bonuse u odnosu na sredstva koja su u prethodnom razdoblju transferirana iz državnog proračuna, ali i dodatne prinose iz vlastitih izvora proračunskih prihoda.

Mišljenja smo da će se postojeća razina decentraliziranih sredstava za potrebe školstva i vatrogastva u projiciranom razdoblju zadržati, ali je moguće da će doći do restriktivnijeg pristupa države pri evaluaciji lokalnih projekata vezanih za odobravanje sredstava tekućih i kapitalnih pomoći iz proračuna središnje države.

Temeljem svega navedenog proizlazi da će se Proračun Grada Iloka u projiciranom razdoblju prvenstveno morati osloniti na financijski potencijal koji proizlazi iz vlastitih proračunskih prihoda, a koji će primarno biti u funkciji zadržavanja visoko podignutih standarda u sferi komunalnog sustava i društvenih aktivnosti kroz odgoj, obrazovanje, kulturu, sport i civilni sektor.

Istovremeno će konzistentnost fiskalnog kapaciteta proračuna biti primarni cilj tijekom oglednog razdoblja, što znači da će se naplati gradskih prihoda posvetiti najveća moguća pažnja, dok će rashodna strana proračuna i dalje biti poligon za provođenje racionalizacija i mogućih ušteda na svim razinama.

Sve druge dodatne aktivnosti koje bi značile pozitivan iskorak vezan za kapitalne projekte u društvenom ili komunalnom sustavu, u ovom će se razdoblju financirati iz vanjskih izvora prihoda, bilo da je riječ o sredstvima središnjeg proračuna ili sredstvima fondova EU, a to znači da će se posebna pažnja posvetiti odabiru i kvaliteti izrade ovih projekata.

Držimo da je kratak opis planiranih politika bilo nužno dati prije uvođenja u metodologiju izrade proračuna, kako bi svi subjekti involvirani u proces planiranja od samog početka stekli saznanja i dobili osjećaj o realnom fiskalnom kapacitetu našeg proračuna u oglednom planskom razdoblju.

2.1. Jačanje srednjoročnog proračunskog okvira

Slijedom uvodno spomenutih sugestija Ministarstva financija vezanih za potrebu jačanja pojedinih područja u procesu pripreme i izrade prijedloga proračuna treba reći da i na državnoj i lokalnoj te područnoj (regionalnoj) razini prisutna je nepotpuna i nedovoljna korelacija između višegodišnjeg proračunskog okvira, odnosno projekcija koje su usvojene za godine n+1 i n+2 te samog godišnjeg proračuna kojeg potom izrađujemo u tim godinama.

Dakle, projekcije koje se usvajaju uz proračune i financijske planove nisu obvezujuće, niti se njima rukovodimo u idućim godinama. Istodobno i preporuke Europske komisije idu u smjeru potrebe jačanja srednjoročnog proračunskog okvira za što će se, u okviru budućih izmjena i dopuna Zakona o proračunu, pronaći dodatna metodološka rješenja, a temeljena na najboljoj europskoj praksi.

I same jedinice lokalne i područne (regionalne) trebaju kod izrade projekcija za 2020. i 2021. godinu poraditi na njihovoj vjerodostojnosti, a tome će svakako doprinijeti i kvalitetna izrada dvojnih limita za proračunske korisnike na početku proračunskog ciklusa.

Upute koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju za svoje proračunske korisnike obvezno trebaju sadržavati i limite. Korisnicima se ne limitiraju vlastiti i namjenski izvori financiranja, već isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna jedinice.

Limiti su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit 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, primjerice u školama uvođenje boravka za djecu.

Jasno, nije za očekivati da će se za svakog proračunskog korisnika utvrđivati dva limita, odnosno da će proračunski okvir omogućavati uvođenje novih programa ili projekata kod svih korisnika, pa se može dogoditi da će biti proračunskih korisnika kojima se u iduće tri godine neće osiguravati iz proračuna sredstva za nove projekte, ali je važno da je isto u samim Uputama vidljivo.

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

U prošlogodišnjim Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. - 2021. detaljno je obrazložena 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 je napravljena (prethodne godine) za vlastite i namjenske prihode i primitke ustanova u zdravstvu u sanaciji te za plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih i srednjih škola koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška.

Nekoliko je važnih preduvjeta za cjelovito i kvalitetno uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun jedinice:

1. Utvrditi vrste poslovnih događaja i transakcija koje evidentiraju proračunski korisnici i preispitati ispravnost njihovih evidencija.

2. Napraviti vezne tablice u kojima će se povezati vrsta prihoda sa izvorom financiranja.

Iz Pravilnika o proračunskim klasifikacijama proizlaze neke od poveznica, međutim dio ovisi i o uputama i specifičnostima same jedinice. Primjerice, kamate koje proračunski korisnici ostvaruju na svojim računima mogu se vezati uz više izvora financiranja. Najčešće je to izvor financiranja: vlastiti prihodi, ali ovisno o različitim okolnostima mogu biti i drugi izvori financiranja. Primjer veznih tablica izrađenih za proračunske korisnike državnog proračuna za koje se prikupljanje i potrošnja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka prati izvještajno, raspoložive su na internetskoj stranici: <http://www.mfin.hr/hr/upute-obrascizahtjeva-suglasnost>.

3. Definirati programsku klasifikaciju (aktivnosti i projekte) za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti budući da se uključivanjem vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika može ukazati potreba za novim aktivnostima i projektima od onih koji su do sada bili sadržani u proračunu.

4. Utvrditi način praćenja ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja. Ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odlukama o izvršavanju proračuna propišu izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika u proračun, moraju osigurati izvještajno praćenje. Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Dakle, one jedinice koje posluju preko riznice, izvršavanje tog dijela proračuna prate putem riznice, a one koje nisu razvile sustave rizničnog poslovanja, izvršenje prate izvještajno i to ručnim evidencijama. Jasno, navedeno praćenje nije jednostavno uspostaviti, a posebice u dijelu prenesenih viškova, odnosno manjkova korisnika iz prethodnih godina koje treba uključiti u proračun na isti način kao i viškove, odnosno manjkove same jedinice. Moguće je pratiti ostvarivanje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika, izuzetih od uplate na račun proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na dva načina:

- provođenjem knjigovodstvenih evidencija u glavnoj knjizi proračuna ili
- samo izvještajno.

2.3. Primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je u primjeni od 2015. godine donio je promjene u sadržaju financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to izvještaja razine 22. U Računski plan uvedena je nova podskupina računa **367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti** s 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.

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 izravnanja** planiraju na podskupini **635 Pomoći izravnanja 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 prijenosa EU sredstava**. Naglašavamo kako 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 prijenosa sredstava EU, odnosno 63821 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa 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**.

2.4. Plan razvojnih programa

Planovi razvojnih programa predstavljaju strateško-planski dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i stvaraju dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2012. godine promijenio se sadržaj plana razvojnih programa. Već kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014. godinu i projekcija za 2015. i 2016. godinu jedinice su bile obvezne izraditi plan razvojnih programa prema novoj metodologiji. Plan razvojnih programa izmijenjen je tako da mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije, zato što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Plan razvojnih programa trebao bi se sastojati od: **1. ciljeva razvoja, 2. mjera, 3. veze sa programskom klasifikacijom, 4. veze sa proračunom, 5. pokazatelja rezultata i 6. veze sa organizacijskom klasifikacijom.**

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuje ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Mjere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti, čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u sljedećem trogodišnjem razdoblju. Ciljevi i mjere koji se utvrđuju planom razvojnih programa trebaju biti kontinuirani, sveobuhvatni i takvi da doprinose

razvoju jedinice. Naime, iako se plan razvojnih programa donosi za trogodišnje razdoblje, ciljevi, kao i mjere, ukazuju na prioritete jedinice u dužem vremenskom razdoblju.

Najčešće jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina, iako su uvijek moguće određene korekcije s obzirom na razvojnu politiku jedinice. Nakon utvrđivanja mjera, aktivnosti, odnosno projekti iz proračuna jedinice se, ovisno o svom doprinosu, povezuju sa jednom od utvrđenih mjera. Na ovaj način se ciljevi razvoja jedinice reflektiraju u njenom proračunu tako omogućavajući praćenje izdvajanja sredstava za provedbu pojedinog cilja.

Međutim, kako bi se uopće moglo pratiti doprinose li uistinu aktivnosti/projekti i koliko ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Pokazatelji rezultata utvrđuju se na razini aktivnosti/projekta i moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti/projekta. Kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta, za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje. Sa svrhom povećanja odgovornosti pročelnika pojedinih organizacijskih jedinica za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava, u planu razvojnih programa svaka aktivnost/projekt povezuje se s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti.

Zato ovdje treba ukazati na potrebu da se u plan razvojnih programa moraju uključiti svi upravni odjeli koji u svom razdjelu planiraju sredstva za kapitalne odnosno razvojne projekte.

2.5. Dostava proračuna i odluke o izvršavanju proračuna Ministarstvu financija

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, načelnik, gradonačelnik i župan obvezni su dostaviti Ministarstvu financija proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu. Zakon o proračunu dao je mogućnost da se ovim Uputama propiše način i oblik dostave.

Kako se, sukladno članku 12. Zakona o proračunu, proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna te odluka o privremenom financiranju objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, jedinice su u obvezi na e-mail adresu Ministarstva financija: lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Sve izmjene i dopune proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu koje stupe na snagu tijekom 2019. godine dostavljaju se također u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu i na istu e-mail adresu.

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 proračun i njegove izmjene objavljuju **u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).**

2.6. Unos podataka iz proračuna jedinica u web aplikaciju za statističke potrebe

Za potrebe statističkog praćenja, a radi učinkovitosti korištenja podataka, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave unosile su podatke po ekonomskoj klasifikaciji iz proračuna za

2016. i projekcija za 2017. i 2018. godinu, kao i za naredno trogodišnje razdoblje, u posebnu web aplikaciji

Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“ (raspoloživu na stranci: <https://www3.apisit.hr/wab/servlet/proweb/webjprs/Login>). Ažurirane upute za pristup i korištenje aplikacije dostupne su na mrežnoj stranici Ministarstva financija, na adresi <http://www.mfin.hr/hr/elektronicka-dostava-planova-proracuna-jlprs-upute>.

U istu aplikaciju i na isti način unosit će se podaci iz dokumenata:

- proračuna za 2020. godinu i projekcija za 2021. i 2022.,
- privremenog financiranja za 2020. godinu (u slučaju donošenja odluke o privremenom financiranju) i
- svih izmjena i dopuna proračuna za 2020. godinu

Napominjemo da je u međuvremenu u web aplikaciju potrebno unositi sve eventualne izmjene i dopune aktualnog proračuna za 2019. godinu. Dakle, podatke u aplikaciju treba unositi kontinuirano, najkasnije 15 dana od dana stupanja na snagu svakog pojedinog dokumenta planiranja.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici Proračuna Grada Iloka svoje financijske planove dostavljaju i usuglašavaju ih sa svojim nadležnim upravnim tijelom.

Ažurirani popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika Ministarstvo financija objavljuje mjesečno na svojim internetskim stranicama.

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 2020. - 2022. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2020. - 2022.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020. - 2022., 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.** Ovim se Uputama daje model izrade financijskog plana s uključenim manjkom, odnosno viškom prihoda.

	Prijedlog plana za 2020.	Projekcija plana za 2021.	Projekcija plana za 2022.
PRIHODI UKUPNO			
PRIHODI POSLOVANJA			
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RASHODI UKUPNO			
RASHODI POSLOVANJA			
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU			
RAZLIKA - VISAK / MANJAK	0	0	0
	Prijedlog plana za 2020.	Projekcija plana za 2021.	Projekcija plana za 2022.
VISAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	0	0	0

	Prijedlog plana za 2020.	Projekcija plana za 2021.	Projekcija plana za 2022.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUZIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE			
VISAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2020. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici proračuna planiraju se te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Osnovni izvori financiranja proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, donacije, prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja te namjenski primici.

Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (muzej, vrtić, knjižnica...) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2020. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva nadležne 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 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina. S druge strane, proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova. Često je pitanje može li se sukcesivno, kroz više godina planirati pokriće manjka iz prethodne(ih) godina. Iznimno, kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete), moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine. To je moguće jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
2. prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) i
3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

S druge strane, proračunski korisnici svjesni su potrebe uključivanja rezultata u financijski plan, ali najčešće ne znaju na koji način tehnički to provesti. Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak/manjak prihoda. Višak i manjak ne iskazuje se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena rezultata poslovanja.

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.

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke za 2020. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. 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 2020. – 2022. 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.

3.2. 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 2020. - 2022. razvrstane prema proračunskim

klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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.**

3.3. Obrazloženje financijskog plana

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

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.

Preporuka Ministarstva financija je da nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) za pojedine grupe svojih proračunskih korisnika utvrde nekoliko jedinstvenih pokazatelja. Međutim, ukoliko isto ne učine, proračunski korisnici su ih dužni samostalno definirati.

Naravno da je određenim proračunskim korisnicima lakše odrediti pokazatelje rezultata jer im je osnovni djelokrug rada takav da je njegove rezultate jednostavno mjeriti, dok je nekim korisnicima osnovna djelatnost takvog karaktera da je zahtjevnije odrediti mjerljive pokazatelje uspješnosti. Određivanje mjerljivih pokazatelja uspješnosti ponekad se razlikuje i kod istih proračunskih korisnika ovisno o njihovim specifičnostima.

Dječji vrtići su proračunski korisnici kod kojih se pokazatelji uspješnosti mogu uvelike razlikovati, ovisno o veličini i drugim specifičnostima. Dječji vrtići „većih“ jedinica lakše će odrediti pokazatelje uspješnosti jer uz svoju osnovnu djelatnost koja se odnosi na provođenje redovnog programa predškolskog odgoja najčešće provode i posebne programe kao što su rano učenje stranih jezika, sportski program ili bilo kakav drugi program koji je dječji vrtić razvio sukladno svojim posebnostima. Uz navedene posebne programe jednostavno je vezati pokazatelje uspješnosti te ih mjeriti kroz godine. U nastavku prikazan je takav pokazatelj uspješnosti.

PRIMJER DJEČJEG VRTIĆA

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2019.)	Ciljana vrijednost (2020.)	Ciljana vrijednost (2021.)
Povećanje broja djece obuhvaćene posebnim redovnim programom „Rano učenje engleskog jezika“	Povećanjem broja djece koja se uključuju u ovaj program, utječe se na razvijanje senzibilnosti za strani jezik kod većeg broja djece, što utječe na cjelokupni razvoj djeteta, a posebice na govorne sposobnosti i percepciju	Udio djece obuhvaćene posebnim redovnim programom „Rano učenje engleskog jezika“ u ukupnom broju upisane djece	15 %	DV XY	30 %	32 %	35 %

Za ustanove u kulturi dajemo primjer za gradsku knjižnicu i muzej.

PRIMJER KNJIŽNICE

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2019.)	Ciljana vrijednost (2020.)	Ciljana vrijednost (2021.)
Povećanje broja predstavljanja knjiga domaćih autora	Povećanjem broja predstavljanja knjiga domaćih autora popularizira se hrvatska književnost	Broj održanih predstavljanja godišnje	6	Knjižnica	8	8	10

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2019.)	Ciljana vrijednost (2020.)	Ciljana vrijednost (2021.)
Povećanje broja tematskih književnih večeri	Organiziranjem tematskih književnih večeri popularizira se književnost i potiče ljude na čitanje, promišljanje o pročitanoj stvaranju	Broj književnih večeri godišnje	8	Knjižnica	12	12	14

PRIMJER MUZEJA

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2019.)	Ciljana vrijednost (2020.)	Ciljana vrijednost (2021.)
Povećanje broja organiziranih posjeta muzejskim lokacijama od strane škola i dječjih vrtića	Organiziranjem posjeta škola i dječjih vrtića nastoji se djecu zainteresirati za likovno stvaralaštvo	Broj organiziranih posjeta	1	Muzej	3	4	5

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjerenje 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.

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 2020. i 2021., 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 dakle potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.**

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA ILOKA U RAZDOBLJU 2020.-2022. GODINE

Projekcije prihoda proračuna za razdoblje 2020.–2022. godine. temelje se dakle na očekivanim makroekonomskim kretanjima za ovo razdoblje, ali dakako i na predviđanjima pokazatelja vlastitog gospodarskog okruženja, ali je temeljna polazna osnova za projekcije, procjena ostvarenja izvornih prihoda te rashoda i izdataka Proračuna Grada Iloka u 2019. godini.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika sastavni su dio Proračuna Grada Iloka.

Tijekom 2020. godine očekuje zadržavanje razine proračunskih prihoda ostvarene u prethodnom proračunskom razdoblju uz latentni blagi prirast istih, baziran na optimizmu koji uporište nalazi u pokazateljima trenutnih gospodarskih kretanja.

Jedan od glavnih ciljeva proračuna u narednom razdoblju je maksimalno fokusiranje na upravljanje rashodima koji se financiraju iz općih i namjenskih prihoda, budući će smanjenje ovih rashoda direktno utjecati na kreiranje pozitivnih rezultata poslovanja novog razdoblja.

5. OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Proračunski korisnici Proračuna Grada Iloka, obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se postupaka i utvrđenih financijskih parametara ovih Uputa.

Ovdje ističemo da će se sukladno u 2015. godini izmijenjenom Zakonu o proračunu, tamo gdje za to postoje opravdane mogućnosti, za pojedine proračunske korisnike uvesti dvojni limiti. Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit će se utvrđivati ovisno o dodatnim sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

**LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA KORISNIKE PRORAČUNA IZ DJELATNOSTI KULTURE , PREDŠKOLSKOG ODGOJA I
OBRAZOVANJA**

KORISNICI	Ostvareno 2018. god		Plan 2019.		30.6.2019.	Plan 2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2020.	Indeks
	Grad	Vlastiti sredstva	Limit 1	Limit 2					19/18.
DJ. VRTIĆ ILOK	1.854.122	996.566	1.876.000	2.200.000	991.670	1.876.000	1.876.000	1.876.000	101,18
GRADSKI MUZEJ ILOK	1.026.118	182.723	1.000.000	1.100.000	439.211	1.000.000	1000.000	1.000.000	97,45
GRADSKA KNJIŽNICA ILOK	485.811	127.939	525.000	570.120	259.299	525.000	525.000	525.000	108,07
UKUPNO	3.366.851	1.307.228	3.401.000	3.870.120	1.698.180	3.401.000	3.401.000	3.401.000	

LIMIT UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP

RASHODI	Ostvareno 2018.	Plan 2019. Limit 1	Plan 2019. Limit 2	30.6. 2019.	Plan 2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2022.
Rashodi za zaposlene	1.793.734	1.751.700	1.751.700	906.561	1.840.000	1.840.000	1.840.000
Materijalni rashodi i rash.za nab,nefin.imov.	160.080	234.100	234.100	66.221	180.000	180.000	180.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	3.409	10.000	10.000	1.197	10.000	10.000	10.000
UKUPNO	1.957.223	1.995.800	1.995.800	972.782	2.030.000	2.030.000	2.030.000

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

1. Proračunski korisnici Proračuna Grada Iloka dužni su usuglasiti i dostaviti prijedloge svojih financijskih planova nadležnom upravnom odjelu do **15. rujna 2019.godine**. Financijski planovi moraju biti izrađeni sukladno propisanoj metodologiji i financijskim okvirima iz ovih Uputa.
2. U razdoblju od predaje prijedloga izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima i izraditi nacrt Proračuna za 2020. godinu.

3. Konačna izrada nacrtu Proračuna za 2020. godinu te nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2020. godinu treba biti izrađeni od strane Upravnog odjela za financije i komunalnu infrastrukturu **do 31. listopada 2019. godine**
4. Svi upravni odjeli u suradnji sa Upravnim odjelom za financije i komunalno gospodarstvo, izrađuju plan razvojnih programa Grada Iloka za trogodišnje razdoblje.
5. Gradonačelnica utvrđuje prijedlog Proračuna Grada Iloka za 2020. godinu i projekcija za slijedeće dvije godine te ih podnosi Gradskom vijeću na donošenje **do 15. studenog 2019. god.**
6. Po usvajanju Proračuna Grada Iloka od strane Gradskog vijeća, upravna vijeća obvezni su usvojiti svoje financijske planove **do 31. prosinca 2019. godine.**

7. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na Internet stranici Grada Iloka www.Ilok.hr nalaze se

- Upute za izradu Proračuna Grada Iloka za razdoblje 2020. – 2022.
- Prilog 1. – Obrazac financijskog plana prihoda i primitaka FP-PiP i obrazac financijskog plana rashoda i izdataka FP-RiI (u excel formatu)
- Obrasci za pomoć pri izradi razvojnih programa
- Programska klasifikacija
- Izvori financiranja

**Upravnog odjela za financije i
komunalno gospodarstvo**

Đurđica Tilović, dipl. oec

