

GRAD OZALJ

**JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL
ODSJEK ZA PRORAČUN, FINACIJE I GOSPODARSTVO**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA OZLJA I FINACIJSKIH
PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OZLJA
ZA RAZDOBLJE 2020. - 2022. GODINE**

Ozalj, 09.09.2019. godine
KLASA: 400-08/19-01/04
URBROJ: 2133/05-03-19-02

SADRŽAJ

I DIO – UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JLPRS, ZAKON O PRORAČUNU

1. *UVOD*
2. *METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA*
3. *METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA*

II DIO – UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA OZLJA

1. *METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JLPRS*
 - 1.1. *NAMJENSKI I VLASTITI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA*
 - 1.2. *PRERASPODJELE U 2020. GODINI*
 - 1.3. *PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA*
 - 1.4. *PRIMJENA PROGRAMSKE I ORGANIZCIJSKE KLASIFIKACIJE U IZRADI PRORAČUNA JLPRS*
 - 1.5. *IZRADA I DONOŠENJE PRORAČUNA I PROJEKCIJA*
 - 1.6. *PRIMJENA NAČELA TRANSPARENTNOSTI*
2. *PROCJENA PRIHODA I RASHODA ODNOSNO PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OZLJA U RAZDOBLJU 2020.-2022. GODINE*
3. *METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA*
 - 3.1. *PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA*
 - 3.2. *PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA*
 - 3.3. *OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA*
 - 3.4. *OBRAZLOŽENJE PROGRAMA*
 - 3.5. *LIMITI RASHODA, PROGRAMSKA KLASIFIKACIJA I POKAZATELJI REZULTATA ZA PRORAČUNSKO KORISNIKE IZ NADLEŽNOSTI GRADA OZLJA*
 - 3.6. *UKLJUČIVANJE VIŠKOVA I MANJKOVA IZ PRETHODNIH GODINA U PRORAČUN/FINANCIJSKI PLAN*
4. *TERMISNI PLAN IZRADE PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. GODINE*
5. *PREUZIMANJE MATREIJALA*

I DIO – UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JLPRS

1. UVOD

U skladu s odredbom članka 27. stavak 2. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12, 15/15) i Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade RH za razdoblje 2020.-2022. godine koje je Vlada RH usvojila na sjednici 01. kolovoza 2019. godine Ministarstvo financija je dostavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020.-2022. godine.

Upute za izradu proračuna JLPRS dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi na temelju istih izradile upute za izradu proračuna svoje jedinice i dostavile ih svojim proračunskim korisnicima.

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne samouprave kao i prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA JLPRS

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima. Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLPRS u proračun nadležne jedinice. Člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun JLPRS.

U članku 16. Zakona o proračunu propisano je da se proračun JLPRS sastoji **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. Prema članku 17. Zakona o proračunu, 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, što proizlazi iz članka 29. Zakona o proračunu. 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.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u izvještaju razine 22 prijenosi proračunskim korisnicima iskazuju se na **podskupini računa 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti** sa pripadajućim podskupinama. *Međutim, podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja proračuna JLPRS već se rashodi proračunskih korisnika iskazuju prema prirodnoj vrsti.* Za planiranje sredstava pomoći proračunskom korisniku koji nije u nadležnosti JLPRS koristi se podskupinu računa **366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna**. Sredstva pomoći koja će JLPRS ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupini računa **633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna** dok sredstva koja se ostvaruju iz državnog proračuna za **provođenje EU projekata** planiraju se na podskupini računa **638 Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijensa EU sredstava**. Primljeni predujam iz državnog proračuna za provođenje EU projekata JLPRS evidentira se 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. Međutim, ako JLPRS 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**.

Na podskupini računa **639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna** planiraju se prijenosi sredstava između subjekata unutar istog proračuna.

Planovi razvojnih programa predstavljaju strateško-planski dokument JLPRS i važni su u kontekstu priprema JLPRS 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 JLPRS.

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.

JLPRS 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 s ciljem praćenja izdvajanja sredstava za provedbu pojedinog cilja. Kako bi se uopće moglo pratiti doprinose li uistinu aktivnosti/projekti i koliko se ostvaruju 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. 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 voditelja odsjeka za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava, u planu razvojnih programa svaka aktivnost/projekt povezuje se s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti.**

U slučajevima izmjena i dopuna proračuna, odnosno promjene sredstava planiranih za razvojne programe, potrebno je izmijeniti i planove razvojnih programa.

Zbog potrebe jačanja srednjoročnog proračunskog okvira prilikom planiranja određuju se tzv. **dvojni limiti**. Prema članku 27. Zakona o proračunu JUO – Odsjek za proračun, financije i gospodarstvo nakon primitka Uputa

Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS izrađuje upute za izradu proračuna te ih dostavlja svojim proračunskim korisnicima. Upute sadrže i prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za naredne dvije proračunske godine. JLPRS prema svojim proračunskim korisnicima utvrđuju tzv. limite. **Limit se utvrđuje za sredstva ostvarena iz izvora opći prihodi i primici koji proračunski korisnici ostvaruju iz proračuna JLPRS dok se vlastiti i namjenski izvori financiranja ne limitiraju.**

Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, 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 tijekom planiranog razdoblja. **Troškovi novih programa** uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge proračunskih korisnika. Ovime se **dodatno ojačava sustav odgovornosti proračunskih korisnika** za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Istodobno se postiže transparentnost u utvrđivanju troškova provedbe novih politika te se izbjegavaju situacije otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potrebnoj za provođenje postojećih aktivnosti i projekata.

U skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama JLPRS obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun JLPRS za 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), dok se projekcije za 2021. i 2022. godinu donose na razini skupine (druga razina računskog plana).

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. JLPRS obvezne su prema Zakonu o proračunu objaviti u službenom glasilu, odnosno na internetolikim stranicama: proračun i projekcije; odluku o privremenom financiranju; izmjene i dopune proračuna; godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju te godišnje financijske izvještaje.

Jedan od načina poboljšanja komunikacije građana i lokalne i područne (regionalne) samouprave je vodič za građane koji se izrađuje temeljem proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3.METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te svoje financijske planove dostaviti jedinici u čijoj su nadležnosti.

Svaka JLPRS dužna je korisnicima iz svoje nadležnosti dostaviti upute o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati **sve** svoje prihode i rashode. Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS za razdoblje 2020.-2022. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjenu prihoda i primitka iskazane po vrstama za razdoblje 2020.-2022.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020.-2022., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen na način da je u plan potrebno **uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda, na podskupini računa 922 višak/manjak prihoda**. Pri izradi financijskih planova potrebno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama stoga se je nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadležna JLPRS obvezna je proračunskim korisnicima utvrditi programe te aktivnosti i projekte iz svoje nadležnosti.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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).

Upravna vijeća, i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (vrtići, knjižnice...) obvezni su usvojiti prijedlog financijskog plana do kraja 2019. godine i isti uputiti nadležnoj jedinici JLPRS kako bi se od 1. siječnja 2020. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

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.

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.

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. 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. 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.

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. 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.

II. DIO – UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA OZLJA

1. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nakon primitka Uputa za izradu proračuna JLPRS koje Ministarstvo financija je dužno donijeti do 15. kolovoza u tekućoj godini, JUO – Odsjek za proračun, financije i gospodarstvo izrađuje Upute za izradu proračuna JLS i iste dostavlja proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti. Upute za razdoblje 2020.-2022. zaprimljene su 06.09.2019. godine.

Budući da je obveza Grada Ozlja utvrditi programe, aktivnosti i projekte te visinu financijskog plana za svakog proračunskog korisnika odnosno visinu sredstava namijenjenih za financiranje programa proračunskih korisnika isti će omogućiti kvalitetniju izradu proračuna Grada Ozlja.

Kod izrade ovih uputa, za izradu Proračuna grada Ozlja za 2020. godinu s projekcijama za 2021. i 2022. godinu te financijskih planova proračunskih korisnika za isto razdoblje, uzete su u obzir gospodarske i društvene specifičnosti te planirani projekti u Gradu Ozlju i kod proračunskih korisnika u zadanom razdoblju, uz pridržavanje odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Čelnik jedinice lokalne samouprave – gradonačelnik, odnosno proračunskog korisnika - ravnatelj odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

1.1. NAMJENSKI I VLASTITI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA

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

Namjenski prihodi i primici jesu 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. Nadalje, članak 52. Zakona utvrđuje obvezu uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun JLS.

Sukladno Zakonu o proračunu, **svi prihodi** (uključujući sve namjenske i vlastite prihode proračunskih korisnika Grada Ozlja koji su u sustavu riznice) **uplaćuju se u proračun**. Oni se u proračunu Grada Ozlja planiraju kao izvor financiranja – vlastiti i namjenski prihodi iz kojih se financiraju rashodi i izdaci (aktivnosti i projekti) proračunskog korisnika koji je prihode i ostvario. Dakle, Zakon o proračunu ne pretpostavlja donošenje konsolidiranog i nekonsolidiranog izvještaja o izvršenju proračuna već se donosi isključivo jedan dokument koji sadržava sve prihode i rashode JLS i sve prihode i rashode njezinih proračunskih korisnika koji su u sustavu riznice odnosno uplata čijih namjenskih i vlastitih prihoda u proračun Grada Ozlja nije izuzeta odlukom o izvršavanju proračuna.

Međutim, što se tiče financijskih izvještaja, sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu postoje razine financijskog izvještavanja kojih se proračunski korisnici moraju i dalje pridržavati, a to su razine:

- 21- proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne samouprave,
- 22- proračun jedinice lokalne i područne samouprave,
- 23- konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne samouprave.

Razina 21 označava pojedinačni financijski izvještaji proračunskih korisnika u kojima su sadržani i svi prihodi te rashodi navedenog korisnika. Navedeni financijski izvještaji moraju dati informacije o cjelokupnom poslovanju proračunskog korisnika.

Razina 22 označava financijski izvještaj koji treba obuhvatiti isključivo prihode i rashode grada Ozlja uz one rashode koje grad iz svojih prihoda financira proračunskom korisniku. Ovaj financijski izvještaj ne smije sadržavati vlastite ili namjenske prihode proračunskih korisnika bez obzira što se oni uplaćuju u nadležni proračun, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Oni će biti dio izvještaja o izvršenju proračuna kao i konsolidiranog financijskog izvještaja jedinice (razina 23).

Razina 23 predstavlja konsolidirani financijski izvještaj Grada Ozlja koji sadržava sve prihode i sve rashode grada, ali i prihode i rashode svih proračunskih korisnika grada. Razina 23 dobije se konsolidacijom financijskih izvještaja razine 22 s financijskim izvještajima razine 21.

1.2. PRERASPODJELE U 2020. GODINI

Preraspodjele su mehanizam koji daje fleksibilnost u izvršavanju proračuna tijekom godine. Člankom 46. Zakona o proračun propisana je mogućnost preraspodjele sredstava kod proračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave ili između razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj od strane predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri ministar odnosno gradonačelnik. Iznimno, preraspodjela se može izvršiti najviše do 15% ako se time osigurava povećanje sredstava nacionalnog učešća planiranih u proračunu za

financiranje projekata koji se sufinanciraju iz sredstava EU, ako to odobri ministar odnosno gradonačelnik.

Uz zahtjev za preraspodjelu sredstava te suglasnost pročelnice JUO Odsjeku za proračun, financije i gospodarstvo potrebno je dostaviti dokumentaciju iz koje je razvidan razlog zbog kojeg se traži povećanje pojedine proračunske stavke odnosno prijedlog smanjenje druge proračunske stavke. Proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti između Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

1.3. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa koji je sastavni dio proračuna Grada Ozlja. U planu razvojnih programa iskazuju se planirani rashodi za trogodišnje razdoblje te ciljevi i prioriteti razvoja Grada Ozlja koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan razvojnih programa predstavlja strateško-planski dokument jedinice odnosno poveznica između strateških ciljeva utvrđenih strateškim dokumentima i proračuna za trogodišnje razdoblje.

Strategija razvoja Grada Ozlja (Službeni glasnik Grada Ozlja 8/16) donesena za razdoblje 2016.-2020. definira razvojne teme i ciljeve na slijedeći način:

- poticanje tehnološkog razvoja, poduzetništva i inovacija
- razvoj učinkovitih ljudskih resursa
- održivi turizam zasnovan na korištenju prirodne resursne osnove te zaštitu okoliša
- razvoj prostora i infrastrukture.

Proračun Grada Ozlja za razdoblje 2020.-2022. godine će biti u funkciji razvoja i prosperiteta cjelokupnog područja, kao i porasta životnog standarda građana kroz ostvarenje navedenih ciljeva. U nadolazećem razdoblju poduzimat će se mjere iz nadležnosti kako bi se osiguralo povećanje razine standarda u pružanju usluga građanima.

*Prilikom planiranja **nadležni Odsjeci dužni su definirati pokazatelje uspješnosti** provođenja predloženih aktivnosti koji će postati sastavnim dijelom plana razvojnih programa.*

1.4. PRIMJENA PROGRAMSKE I ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE U IZRADI PRORAČUNA

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama uređeno je da se programskom klasifikacijom definiraju programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti u proračunu. Organizacijska klasifikacija utvrđuje se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel se sastoji od jedne ili više glava. Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika.

1.5. IZRADA I DONOŠENJE PRORAČUNA I PROJEKCIJA

Člankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno je da predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine (trećoj razini računskog plana) dok se projekcije za naredne dvije godine usvajaju na drugoj razini ekonomske klasifikacije. Stoga, Gradsko vijeće Grada Ozlja donosi proračun Grada Ozlja za 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana) najkasnije do 31. prosinca 2019. godine. Usvajanje proračuna jedinice, a time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije daje fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana.