

GRAD OZALJ

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

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA OZLJA I FINANCIJSKIH
PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OZLJA**

ZA RAZDOBLJE 2022. - 2024. GODINE

Ozalj, 07.09.2021. godine
KLASA: 400-08/21-01/03
URBROJ: 2133/05-03/1-21-01

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 2022. 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 2022.-2024. 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. TVRTKE U VLASNIŠTVU / SUVLASNIŠTVU GRADA OZLJA
5. TERMISNKI PLAN IZRADE PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE
6. 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), a obzirom da s danom 06.09.2021. godine nisu utvrđene Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022.-2024. godinu od strane Ministarstva financija Grad Ozalj započinje s postupkom planiranja za razdoblje 2022.-2024. godine. Ukoliko Upute Ministarstva financija utvrde drugačija postupanja u odnosu na ovu Uputu donijet će se dopune Uputa.

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**. 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 ravnatelja ustanova i 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 JLS 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. Ovim 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 2022. godinu na razini podskupine, dok se projekcije za 2023. i 2024. godinu donose na razini skupine.

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 internetskim 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 2022.-2024. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjenu prihoda i primitka iskazane po vrstama za razdoblje 2022.-2024.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2022.-2024., 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, po izvorima financiranja**. Pri izradi financijskih planova potrebno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama stoga se je nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za 2022. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. 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 2021. godine i isti uputiti nadležnoj jedinici JLPRS kako bi se od 1. siječnja 2022. 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 IZRADU PRORAČUNA

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nakon Uputa za izradu proračuna JLPRS koje je Ministarstvo financija bilo 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 2022.-2024. do 06.09.2021. nisu izrađene.

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 2022. godinu s projekcijama za 2023. i 2024. 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 2022. 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 nadležnog Odsjeka te suglasnost pročelnika 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.

Obzirom da nije usvojena nova strategija razvoja Grada postojeća će se primjenjivati do usvajanja Plana razvoja Grada Ozlja za razdoblje 2021.-2030. (Odluka KLASA: 302-02/13-01/02, URBROJ: 2133/05-01-21-26, 24.02.2021.).

Proračun Grada Ozlja za razdoblje 2022.-2024. 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 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana) najkasnije do 31. prosinca 2021. godine. Usvajanje proračuna jedinice, a time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije daje fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana. Međutim, jedinice i njihovi proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo

proračun na trećoj/drugoj razini ekonomske klasifikacije. Zbog toga jedinice ne smiju sprječavati svoje proračunske korisnike u probijanju stavki detaljnije razine (četvrte ili pete), uključujući i one proračunske korisnike koji posluju preko sustava riznice. Ograničenje koje moraju poštivati i jedinice i njihovi proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije. Međutim, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrta razina ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

1.6. PRIMJENA NAČELA TRANSPARENTNOSTI

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je proračunsko načela – načelo transparentnosti koje navodi da se proračun i projekcije objavljuju u službenom glasilu JLS. Osim u **službenom glasilu**, proračun s projekcijama za trogodišnje razdoblje objavljuje se i **na službenim web stranicama** JLS. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su objaviti godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju u službenom glasilu. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna potrebno je objaviti, u cijelosti, sa svim priložima, na mrežnim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U službenom glasilu se objavljuju opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sukladno uputama Ministarstva financija iz ranijih godina JLPRS su dužne, u roku 15 dana od dana stupanja na snagu, proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna, odluku o izvršavanju proračuna te odluku o privremenom financiranju dostaviti na e-mail adresu Ministarstva financija: lokalni.proracuni@mfin.hr link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu. S ciljem ostvarenja načela transparentnosti i slobodnog pristupa informacijama preporuka je da se navedeni dokumenti objavljuju u formatu pogodnom za daljnju obradu (word, excell).

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna dostavlja se Ministarstvu financija na e-mail adresu lokalni.proracuni@mfin.hr te Državnom uredu za reviziju, nadležnom područnom uredu – Područni ured Karlovac dur.karlovac@revizija.hr.

Također, Zakon o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“, br. 25/13, 85/15) u članku 10. obvezuje JLPRS da na vlastitim internetskim stranicama objavi opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna.

Stranice Grada Ozlja na kojima se objavljuju proračunski dokumenti su:

<http://ozalj.hr/ozalj/proracun-grada-ozlja/>, <http://ozalj.hr/ozalj/izmjene-i-dopune/> i <http://ozalj.hr/ozalj/brosura/>, <http://ozalj.hr/ozalj/ostvarenja/>.

Financijski planovi proračunskih korisnika objavljuju se na službenoj web stranici korisnika ili na službenoj web stranici Grada Ozlja. **Obveza je čelnika/ravnatelja Dječjeg vrtića Zvončić, Zavičajnoj muzeja Ozalj, Pučkog otvorenog učilišta Katarina Zrinska Ozalj te Gradske knjižnice i čitaonice Ivana Belostenca Ozalj da objavi financijski plan i sve njegove izmjene i dopune u formatu pogodnom za daljnju obradu (word, excell).**

2. PROCJENA PRIHODA I RASHODA ODNOSNO PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA OZLJA U RAZDOBLJU 2022.-2024. GODINE

Proračunom Grada Ozlja za 2021. godinu s projekcijama za 2022. i 2023. godinu, donesenim od strane Gradskog vijeća Grada Ozlja, dana 25. studenog 2020. godine, određeni su okviri u planiranju visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za razdoblje 2021. - 2023. godinu. Budući da je u 2021. godini Proračun izmijenjen i dopunjen u mjesecu ožujku te da se do kraja 2021. godine očekuju dodatne izmjene i dopune, limiti ukupnih rashoda utvrđeni ovom Uputom odstupaju od iznosa rashoda po projekcijama za 2022. i 2023. godinu utvrđeni u Proračunu Grada Ozlja za 2021. godinu.

Posebno napominjemo Odsjeku za opće poslove i društvene djelatnosti na obvezu planiranja rashoda po pravomoćnim presudama u roku koji je određen presudom kako bi se izbjegli dodatni rashodi za kamate i naknade za ovrhe, dok Odsjeku za urbanizam i komunalne poslove skrećemo pažnju na obvezu planiranja i izrade stručnih vrednovanja investicijskih projekata te planiranja ukupne investicije sa svim sastavnim dijelovima te planiranje svih rashoda za mjeru javnih radova (ne samo trošak plaća i prijevoza s posla na posao).

U nastavku se daju **limiti ukupnih rashoda iz izvora opći prihodi i primici** po razdjelima Proračuna Grada Ozlja koji predstavljaju okvir za izradu proračuna/financijskih planova za 2022. i projekciju proračuna za 2023. i 2024. godinu:

UPRAVNI ODJEL	OSTVARENO U 2020. GODINI	PLAN 2021. REBALANS I	PLAN 2022.	PROJEKCIJA 2023.	PROJEKCIJA 2024.
001/00101 GRADSKO VIJEĆE URED GRADONAČELNIKA	288.409,10	673.083,00	286.000,00	286.000,00	286.000,00
Drugi limit	xx	xx	0,00	0,00	0,00
002/00201 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	12.471.304,65	13.195.090,84	14.173.712,00	14.978.712,00	15.133.712,00
Drugi limit	xx	xx	0,00	0,00	0,00

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

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OZLJA

Zakonom o Proračunu uvedena je obveza utvrđivanja programa i aktivnosti te projekata proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti uz utvrđivanje visine financijskog plana, odnosno visine sredstava iz proračuna JLS namijenjenih financiranju programa proračunskih korisnika s ciljem olakšavanja izrade prijedloga financijskog plana proračunskim korisnicima. Proračunski korisnici JLS svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici. Financijski planovi izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i projekcije za naredne dvije godine, a sadrže prihode i primitke raspoređene u programe uvažavajući odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U slučaju potrebe za

otvaranjem novih/dodatnih programa, aktivnosti ili projekata, iste je potrebno navesti i obrazložiti.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLS za razdoblje 2022.-2024. godinu sadrži:

1. procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2022.-2024.,
2. plan rashoda i izdataka za razdoblje 2022.-2024. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana.

3.1. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2022.-2024. 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:

Osnovni izvori financiranja jesu:

110 Opći prihodi i primici

111 Opći prihodi i primici – predfinanciranje EU projekata (veza sa rashodima izvor 411)

210 Vlastiti prihodi

310 Prihodi za posebne namjene

311 Komunalni doprinos

312 Komunalna naknada

313 Mjesni samodoprinos

314 Šumski doprinos

315 Vodni doprinos

316 Naknada za korištenje elektrana

317 Naknada za zadržavanje nezakonitih zgrada

318 Koncesije

319 Spomenička renta

320 Ostali prihodi po posebnim propisima

410 Pomoći

411 Pomoći EU predfinanciranje iz općih prihoda i primitaka

412 Pomoći iz državnog proračuna

413 Pomoći KAZUP

414 Pomoći izvanproračunski korisnici

415 Pomoći iz državnog proračuna – prijenos EU sredstava

416 Pomoći iz općinskih proračuna

417 Pomoći EU

510 Donacije

610 Prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta od osiguranja

611 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u vlasništvu JLS

612 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u vlasništvu RH

710 Namjenski primici od zaduživanja

810 Prihodi od prodaje financijske imovine

911 Opći prihodi i primitci – rezultat

9114 Opći prihodi i primitci predfinanciranje EU – rezultat (veza sa rashodima izvor 411)

912 Vlastiti prihodi - rezultat

913 Prihodi po posebnim propisima - rezultat

914 Pomoći - rezultat

915 Donacije - rezultat

916 Prihodi od nefinancijske imovine - rezultat

917 Namjenski primitci od zaduživanja - rezultat

Izvor financiranja opći prihodi i primitci uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni. Ovaj izvor financiranja planira se u okviru podskupine **671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.**

Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna. Vlastiti prihodi planiraju se u okviru podskupine **661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.** Ako su vlastiti prihodi uplaćeni u Proračun u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa Zakonom o proračunu *korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava.* Uplaćeni i preneseni, a manje planirani vlastiti prihodi mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Uplaćeni i preneseni, a neplanirani vlastiti prihodi mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost. Naplaćeni vlastiti prihodi koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u tekuću proračunsku godinu.

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, prihodi od sufinanciranja usluga vrtića, produženog boravka i sl. Ako su namjenski prihodi i primitci uplaćeni u nižem opsegu nego što je iskazano u proračunu, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Uplaćeni i preneseni, a manje planirani namjenski primitci od zaduživanja mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava, uz prethodnu suglasnost. Uplaćene i prenesene, a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primitci od zaduživanja mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost.

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

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa **636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.**

Sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU planira se u okviru podskupine **638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU i 63821 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU.** Iznimno ukoliko se sredstva iz EU programa ostvaruju od institucija izvan Republike Hrvatske ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa **632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.** Za prijenos sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna sredstva se planiraju na podskupini računa **639 Prijenosi sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna.**

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

Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. 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 te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

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

Izvor financiranja od prodaje financijske imovine čine primici od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela.

3.2. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA

Proračunski korisnici JLS obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2022.-2024. godine sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Svoje ***PRIJEDLOGE financijskih planova*** proračunski korisnici dostavljaju Odsjeku za proračun, financije i gospodarstvo Grada Ozlja. **Nalaže se da se uz prijedlog financijskog plana korisnika proračuna na trećoj odnosno drugoj razini Odsjeku za proračun, financije i gospodarstvo Grada Ozlja dostave i financijski planovi za na razini osnovnog računa (peta razina računskog plana),** a Odsjek će te podatke obraditi i pripremiti za uvrštenje u Proračun grada Ozlja na razini podskupine, odnosno skupine.

Upravna vijeća obvezna su usvojiti financijske planove korisnika na razini podskupine (2022.), odnosno na razini skupine (2023. i 2024.) do kraja 2021. godine.

3.3. 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.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

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

3.4. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. 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. Ujedno je potrebno navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekata.

Potrebno je ukratko navesti najznačajnije poslove i zadatke u narednom razdoblju, obrazložiti opravdanost prijedloga financijskog plana obzirom na ukupno predloženi iznos rashoda, objasniti njegova odstupanja u odnosu na prethodna razdoblja i naglasiti specifičnosti. Pored toga daje se obrazloženje skupina rashoda i izdataka sa značajnim udjelom u ukupnom prijedlogu financijskog plana. Za navedene skupine rashoda potrebno je obrazložiti odstupanja u odnosu na predviđeni rast pojedinih skupina rashoda, odnosno značajan rast u odnosu na planirana sredstva u 2020. godini. Osim toga, proračunski korisnik Dječji vrtić Zvončić, u okviru ovog dijela obrazloženja dužan je izraditi kalkulaciju prihoda i primitaka, te izračun ekonomske cijene vrtića.

3.5 LIMITI RASHODA, PROGRAMSKA KLASIFIKACIJA I POKAZATELJI REZULTATA ZA PRORAČUNSKE KORISNIKE IZ NADLEŽNOSTI GRADA OZLJA

U nastavku se daju limiti rashoda *iz izvora opći prihodi i primici* i programske klasifikacije za proračunske korisnike grada Ozlja:

Proračunski korisnik	OSTVARENO U 2020. GODINI	PLAN 2021. REBALANS I	PLAN 2022. POSTOJEĆI PROGRAMI	PLAN 2022. NOVI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2023. POSTOJEĆI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2023. NOVI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2024. POSTOJEĆI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2024. NOVI PROGRAMI
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KATARINA ZRINSKA	51.369,05	258.712,50	272.250,00	0,00	273.750,00	0,00	273.750,00	0,00
GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA IVANA BELOSTENCA	316.163,29	329.538,66	367.038,00	0,00	317.538,00	0,00	320.538,00	0,00
ZAVIČAJNI MUZEJ OZALJ	719.106,50	709.700,00	750.000,00	30.000,00	785.000,00	0,00	790.000,00	0,00
DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ OZALJ	2.842.028,27	3.455.000,00	4.055.000,00	0,00	4.093.000,00	0,00	4.130.000,00	0,00

Programska klasifikacija:

PRORAČUNSKI KORISNIK	RAZDJEL	GLAVA	PROGRAM	AKTIVNOST	KAPITALNI PROJEKT
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KATARINA ZRINSKA	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00202 PRORAČUNSKI KORISNIK 27476 - PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KATARINA ZRINSKA	2012 POSLOVANJE POU KATARINA ZRINSKA	A201210 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI POU KATARINA ZRINSKA	
GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA IVANA BELOSTENCA	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00203 PRORAČUNSKI KORISNIK 42694 - GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA IVAN BELOSTENAC	2013 POSLOVANJE GRADSKE KNJIŽNICE I ČITAONICE IVANA BELOSTENCA	A201310 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI GRADSKE KNJIŽNICE I ČITAONICE	K201311 OPREMANJE KNJIŽNICE I ČITAONICE
ZAVIČAJNI MUZEJ OZALJ	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00204 PRORAČUNSKI KORISNIK 42686 - ZAVIČAJNI MUZEJ OZALJ	2014 POSLOVANJE ZAVIČAJNOG MUZEJA OZALJ	A201410 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI ZAVIČAJNOG MUZEJA OZALJ	K201411 PROVOĐENJE PROJEKTA ZAVIČAJNOG MUZEJA OZALJ
				A201427 ARHEOLOŠKA ISTRAŽIVANJA	K201418 RESTAURACIJA
DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ OZALJ	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00205 PRORAČUNSKI KORISNIK 27484 - DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ	2015 FINANCIRANJE DJEČJEG VRTIĆA ZVONČIĆ	A201510 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI DJEČJEG VRTIĆA	K201511 OPREMANJE DJEČJEG VRTIĆA ZVONČIĆ

Pokazatelji učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output):

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KATARINA ZRINSKA

Red. br.	Naziv cilja	Rezultat programa	Pokazatelj uspješnosti	Polazna vrijednost 2021.	Vrijednost 2022.	Ciljana vrijednost 2023.	Ciljana vrijednost 2024.
1.	Zadovoljenje obrazovnih potreba stanovnika Grada Ozlja	Povećanje broja korisnika	Broj korisnika	30	35	35	50
		Povećanje broja programa koje provodi POU	broj programa	7	8	8	10

GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA IVAN BELOSTENAC

Red. br.	Naziv cilja	Rezultat programa	Pokazatelj uspješnosti	Polazna vrijednost 2021.	Vrijednost 2022.	Ciljana vrijednost 2023.	Ciljana vrijednost 2024.
1.	Povećanje broja tematskih večeri	Organiziranje tematskih književnih večeri kojim se potiče čitanje	Broj književnih večeri	4	5	6	7
2.	Povećanje broja predstavljanja knjiga	Populariziranje književnosti i poticanje stanovništva na čitanje	Broj održanih promocija	3	5	6	7

ZAVIČAJNI MUZEJ OZALJ

Red. br.	Naziv cilja	Rezultat programa	Pokazatelj uspješnosti	Polazna Vrijednost 2021.	Vrijednost 2022.	Ciljana vrijednost 2023.	Ciljana vrijednost 2024.
1.	Zadovoljenje kulturnih potreba stanovnika Grada Ozlja	Povećanje broja izložbi	Broj izložbi	8	8	8	8
		Povećanje broja posjetitelja	Broj prodanih ulaznica	7000	9000	12000	15000
		Povećanje broja skupljenih predmeta u muzejskim zbirka	Broj prikupljenih i novo inventiranih predmeta	20	30	40	50
		Povećanje broja održanih tematskih predavanja	Broj održanih tematskih predavanja	12	15	16	17

DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ OZALJ

Red. br.	Naziv cilja	Rezultat programa	Pokazatelj uspješnosti	Polazna Vrijednost 2021.	Vrijednost 2022.	Ciljana vrijednost 2023.	Ciljana vrijednost 2024.
1.	Povećanje broja odgojno-obrazovnih zaposlenika predškolskog odgoja i obrazovanja na stručnom usavršavanju	Razvoj kompetencija ravnatelja, odgojnih stručnih suradnika u predškolskoj ustanovi	Broj polaznika usavršavanja	21	23	23	23
2.	Edukacija pomoćnika dječjem vrtiću	Razvoj kompetencija pomoćnika za djecu s teškoćama u razvoju	Broj educiranih pomoćnika	2	2	2	2

3.	Dodatne edukacije odgojitelja stručnih suradnika	Uključenje projekata u ustanove predškolskog odgoja s ciljem dodatne edukacije odgojitelja stručnih suradnika	Broj projekata	6	7	7	7
----	--	---	----------------	---	---	---	---

3.6. UKLJUČIVANJE VIŠKOVA I MANJKOVA IZ PRETHODNIH GODINA U PRORAČUN/FINANCIJSKI PLAN

Proračun/financijski plan mora uključiti osim plana prihoda i rashoda i plan pokrića manjka iz prethodne(ih) godina kao i korištenje kumuliranog viška. Kako su financijski planovi proračunskih korisnika sastavni dio proračuna Grada Ozlja proračunski korisnici dužni su u prijedlog financijskog plana uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda.

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.

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 povećanjem prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Ukoliko **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 trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira. Sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće je 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.

Takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan – upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne(ih) godine. Međutim, i u tom slučaju upravljačko tijelo mora potvrditi tako postupanje. Akt koji uz financijski plan donosi upravljačko tijelo svakako treba odgovoriti na pitanja nastanka tako značajnog viška, stvaranja mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te načina i svrhe za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru.

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.*

Pri uključivanju manjka/viška proračunskih korisnika iz prethodne(ih) godine(a), proračunski korisnik će u prijedlogu financijskog plana i projekcija za naredno razdoblje *upisati ukupni procijenjeni manjak/višak prihoda iz prethodne(ih) godina, međutim isti će služiti kao informacija i neće se uzeti u obzir pri uravnoteženju proračuna. Za uravnoteženje koristit će se redak višak/manjak iz prethodne(ih) godina koji će se pokriti/rasporediti.* Dakle, nije potrebno da se akumulirani manjak/višak prihoda iz prethodne(ih) godina pokrije/rasporedi u narednoj proračunskoj godini.

	Prijedlog plana za 2022. godinu	Projekcija plana za 2023. godinu	Projekcija plana za 2024. godinu
Ukupan donos viška/manjka iz prethodne(ih) godine(a)	10.000.000	2.600.000	600.000
Dio viška/manjka iz prethodne(ih) godine(a) koji će se pokriti/rasporediti u razdoblju 2022.-2024.	7.400.000	2.000.000	600.000

Primjeri uključivanja manjka/viška iz prethodne(ih) godine(a) dani su u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. objavljenje na stranicama Ministarstva financija, <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni>.

4. TVRTKE U VLASNIŠTVU / SUVLASNIŠTVU GRADA OZLJA

Tvrtke u vlasništvu / suvlasništvu Grada Ozlja obvezne su Odsjeku za urbanizam i komunalne poslove dostaviti svoje zahtjeve za proračunskim sredstvima za svaku godinu zasebno uz detaljno obrazloženje zahtjeva. Svoje zahtjeve potrebno je dostaviti do 20.09.2021. godine. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati.

5. TERMINSKI PLAN IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA GRADA OZLJA ZA RAZDOBLJE 2021.-2023. GODINE.

1. Proračunski korisnici obvezni su Odsjeku za proračun, financije i gospodarstvo **najkasnije do 24.09.2021.** godine dostaviti prijedloge financijskih planova.
2. Svi Odsjeci u Gradu pripremit će plan i projekcije rashoda iz njihove nadležnosti za razdoblje 2022.-2024. godina **najkasnije do 28.09.2021. godine** i dostaviti svoje prijedloge Odsjeku za proračun, financije i gospodarstvo.
3. Odsjek za proračun, financije i gospodarstvo izradit će nacrt proračuna Grada Ozlja, a gradonačelnica Grada Ozlja utvrditi će Prijedlog proračuna za 2022. godinu s projekcijama za 2023. i 2024. godinu do 15.10.2021. godine, te će ga uputiti predstavničkom tijelu na donošenje **najkasnije do 15.11.2021. godine.**
4. Gradsko vijeće grada Ozlja obvezno je donijeti Proračun za 2022. godinu te projekciju proračuna za razdoblje 2023.-2024. godine do 31.12.2021. godine.

6. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici www.ozalj.hr nalaze se ove Upute za izradu proračuna Grada Ozlja i financijskih planova proračunskih korisnika Grada Ozlja za razdoblje 2022.-2024. godine te slijedeći prilog:

Prilog 1. – model financijskog plana za proračunske korisnike JLS.

SLUŽBENICA OVLAŠTENA ZA OBAVLJANJE POSLOVA PROČELNIKA

Kristina Kožar Perez, dipl.oec.

Kristina Kožar Perez

DOSTAVITI:

1. Odsjek za opće poslove i društvene djelatnosti
e-dostava
2. Odsjek za urbanizam i komunalne poslove
e-dostava
3. Pučko otvoreno učilište Katarina Zrinska
e-dostava
4. Gradska knjižnica i čitaonica Ivan Belostenac
e-dostava
5. Zavičajni muzej Ozalj
e-dostava
6. Dječji vrtić Zvončić Ozalj
e-dostava
7. Azelija eko d.o.o.
e-dostava
8. Komunalno Ozalj d.o.o.
e-dostava
9. Centar za gospodarenje otpadom Karlovačke županije d.o.o. – KODOS
e-dostava

O TOME OBAVIJEST:

1. Lidija Bošnjak, dipl.oec., gradonačelnica