

GRAD OZALJ

JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

---

UPUTE ZA IZRADU PRORACUNA GRADA OZLJA I  
FINANCIJSKIH PLANOVA PRORACUNSKIH KORISNIKA  
GRADA OZLJA

ZA RAZDOBLJE 2016. - 2018. GODINE

Ozalj, rujan 2015.

Klasa: 400-08/15-01/03

Urbroj:2133/05-03-15-1

---

## SADRŽAJ

### I DIO – UPUTE MINISTARTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORACUNA JLPRS

1. UVOD
2. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI
3. METODOLOGIJA IZRADE PRORACUNA
4. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA

### II DIO – UPUTE ZA IZRADU PRORACUN GRADA OZLJA

1. METODOLOGIJA IZRADE PRORACUNA JLPRS
  - 1.1. NAMJENSKI I VLASTITI PRIHODI PRORACUNSKIH KORISNIKA
  - 1.2. PRERASPODJELE U 2016. GODINI
  - 1.3. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA
  - 1.4. PRIMJENA PROGRAMSKE I ORGANIZCIJSKE KLASIFIKACIJE U IZRADI PRORACUNA
  - 1.5. IZRADA I DONOŠENJE PRORACUNA I PROJEKCIJA
  - 1.6. PRIMJENA NACELA TRANSPARENTNOSTI
2. PROCJENA PRIHODA I RASHODA ODNOSNO PRIMITAKA I IZDATAKA PRORACUNSKIH KORISNIKA GRADA OZLJA U RAZDOBLJU 2016.-2018. GODINE
3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORACUNSKIH 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 PRORACUNSKO KORISNIKE IZ NADLEŽNOSTI GRADA OZLJA
4. TERMISNKI PLAN IZRADE PRORACUNA ZA RAZDOBLJE 2016.-2018. GODINE
5. PREUZIMANJE MATERIJALA

## I DIO – UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORACUNA 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 2016.-2018. godine Ministarstvo financija je dostavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018. godine koje je Vlada RH usvojila na sjednici 30. srpnja 2015. 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. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI

Makroekonomski i fiskalni okvir za srednjoročno razdoblje 2016. – 2018. godina detaljno je obrazloženo u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike.

Ciljevi ekonomske politike Vlade RH je daljnje poticanje održivog rasta nakon dugogodišnje recesije. Nužna je provedba strukturnih reformi usmjerenih na poboljšanje poslovnog okruženja. Mjere fiskalne politike u narednom razdoblju provodit će se kako na приходovnoj tako i na rashodovnoj strani proračuna. Kretanja prihoda državnog proračuna u razdoblju 2016. – 2018. određena su očekivanim blagim oporavkom gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir promjene poreznih politika koje su već usvojene ili se tek planiraju usvojiti.

Tablica 3: Kretanje prihoda državnog proračuna u razdoblju 2014. – 2018.\*

(u 000 kuna)	Plan 2015.	Projekcija 2016.	Projekcija 2017.	Projekcija 2018.	Indeks 16./15.	Indeks 17./16.	Indeks 18./17.
<b>UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>105.265.338</b>	<b>106.978.974</b>	<b>109.346.982</b>	<b>112.895.333</b>	<b>101,6</b>	<b>102,2</b>	<b>103,2</b>
<b>1. Prihodi od poreza</b>	<b>64.000.910</b>	<b>65.748.037</b>	<b>66.490.031</b>	<b>67.629.762</b>	<b>102,7</b>	<b>101,1</b>	<b>101,7</b>
Porez i pri rez na dohodak	1.859.756	1.932.088	1.975.517	2.033.049	103,9	102,2	102,9
Porez na dobit	5.604.155	6.350.409	6.421.674	6.507.012	113,3	101,1	101,3
Porezi na imovinu	200.096	183.249	183.359	184.024	91,6	100,1	100,4
<b>Porezi na robu i usluge</b>	<b>55.933.634</b>	<b>56.919.022</b>	<b>57.539.555</b>	<b>58.531.311</b>	<b>101,8</b>	<b>101,1</b>	<b>101,7</b>
-Porez na dodanu vrijednost	41.470.207	42.235.083	43.007.603	44.099.907	101,8	101,8	102,5
-Posebni porezi i trošarine	12.811.372	13.152.449	12.991.290	12.871.866	102,7	98,8	99,1
Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	403.269	363.269	369.926	374.365	90,1	101,8	101,2
Ostali prihodi od poreza	1.652.055	1.531.490	1.540.663	1.559.538	92,7	100,6	101,2
<b>2. Doprinosi</b>	<b>23.374.532</b>	<b>21.601.462</b>	<b>22.120.073</b>	<b>22.801.244</b>	<b>92,4</b>	<b>102,4</b>	<b>103,1</b>
<b>3. Pomoci</b>	<b>7.292.104</b>	<b>8.472.841</b>	<b>9.602.228</b>	<b>11.459.488</b>	<b>116,2</b>	<b>113,3</b>	<b>119,3</b>
<b>4. Prihodi od imovine</b>	<b>2.489.847</b>	<b>2.517.742</b>	<b>2.544.629</b>	<b>2.342.157</b>	<b>101,1</b>	<b>101,1</b>	<b>92,0</b>

5. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.081.211	2.570.392	2.472.808	2.461.419	123,5	96,2	99,5
6. Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.044.700	1.067.516	1.082.973	1.091.843	102,2	101,4	100,8
7. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	4.325.757	4.347.944	4.369.683	4.433.201	100,5	100,5	101,5
8. Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	656.277	653.040	664.558	676.219	99,5	101,8	101,8
<b>PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>1.168.265</b>	<b>461.030</b>	<b>485.575</b>	<b>498.550</b>	<b>39,5</b>	<b>105,3</b>	<b>102,7</b>
1. Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	26.000	26.000	28.000	30.000	100,0	107,7	107,1
2. Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.089.255	382.020	403.020	413.040	35,1	105,5	102,5
3. Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	53.010	53.010	54.555	55.510	100,0	102,9	101,8
<b>UKUPNI PRIHODI PRORACUNA</b>	<b>106.433.602</b>	<b>107.440.004</b>	<b>109.832.557</b>	<b>113.393.883</b>	<b>100,9</b>	<b>102,2</b>	<b>103,2</b>

Izvor: Ministarstvo financija

\*Napomena: Prihodi od doprinosa (projekcija za 2016. godinu) potencijalno će se povećati za dodatne 2 milijarde kuna (molimo vidjeti objašnjenje uz tekst o prihodima od doprinosa u nastavku dokumenta)

### 3. METODOLOGIJA IZRADE PRORACUNA

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

U clanku 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 clanku 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 clanka 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.

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisane su promjene u sadržaju financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to izvještaja razine 22 uvjetovane potrebom za kvalitetnijim statističkim podacima. U Računski plan uvedena je nova podskupina 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 pomoci proračunskom korisniku koji nije u nadležnosti JLPRS koristi se podskupinu racuna 366 Pomoci proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Sredstva pomoci koja ce JLPRS ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupini racuna 633 Pomoci proračunu iz drugih proračuna dok sredstva koja se ostvaruju iz državnog proračuna za provodenje EU projekata planiraju se na podskupini racuna 638 Pomoci iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Primljeni predujam iz državnog proračuna za provodenje EU projekata JLPRS evidentira se zaduženjem novcanih sredstava te odobrenjem osnovnog racuna 23957 Obveze za EU predujmove. Nakon nastanka rashoda vezanih za projekt koji se financira iz EU sredstava, za iznos tih rashoda jedinica zadužuje osnovni racun 23957 Obveze za EU predujmove te odobrava osnovni racun 63811 Tekuce pomoci iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU odnosno 63821 Kapitalne pomoci iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU.

Medutim, ako JLPRS ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske, ostvarena sredstva planiraju na podskupini racuna 632 Pomoci od medunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

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 pomocu kojih ce se ti ciljevi ostvariti. Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Mjere obuhvacaju niz specificnih aktivnosti, cija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u sljedecem 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 pracenja 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, utvrduju se pokazatelji rezultata. Pokazatelji rezultata utvrduju 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 kojoj je nadležnosti.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2015. godine jaca se srednjoročni proračunski okvir na više načina, između ostalog i kroz uvođenje tzv. dvojnih limita. Prema članku 27. Zakona o proračunu JUO nakon primitka Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS izrađuje upute za izradu proračuna i dostavlja ih svojim proračunskim korisnicima JLPRS. Upute sadrže i prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekucu proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za tri proračunske godine. JLPRS prema svojim proračunskim korisnicima utvrđuje tzv. limite.

Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojecih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojecih programa, odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja postojecih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuce troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge. Ovime će se dodatno ojačati sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojecih programa, odnosno aktivnosti. Istodobno će se postići transparentnost u utvrđivanju troškova provedbe novih politika te će se izbjeći situacija otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potrebnoj za provođenje postojecih aktivnosti i projekata.

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

Predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun JLPRS za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), dok se projekcije za 2017. i 2018. 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 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 može postati i vodič za građane uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

#### 4. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izradivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama te Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te svoje financijske planove dostaviti jedinici čiji su korisnici.

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 2016. - 2018. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

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

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen na način da je u plan potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda. Pri izradi financijskih planova potrebno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama stoga je nužno 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.

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

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

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (ucinkova) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti. U skladu s člankom 30. Zakona o

proracunu 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,
- uskladene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izracuni 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.

Buduci da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju stoga, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2016. i 2017., odnosno što je već usvojeno prethodne godine, ali na manje razrađenoj razini, potrebno je u ovome dijelu obrazložiti navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije usvojene prethodne godine.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkoga cilja. Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. 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 ucinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj ucinka 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 PRORACUNA GRADA OZLJA

### 1. METODOLOGIJA IZRADU PRORACUNA JLPRS

Metodologija izrade proracuna je propisana je Zakonom o proracunu, Pravilnikom o proracunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proracunskom racunovodstvu i racunskom planu. Nakon primitka Uputa za izradu proracuna JLPRS koje Ministarstvo financija je dužno donijeti do 15. kolovoza u godini, JUO izrađuje Upute za izradu proracuna JLPRS i iste dostavlja proracunskim korisnicima iz svoje nadležnosti .

Buduci da je obveza Grada Ozlja da utvrdi programe, aktivnosti i projekte te visinu financijskog plana za svakog proracunskog korisnika odnosno visine sredstava namijenjenih za financiranje programa proracunskih korisnika isti će omogućiti kvalitetniju izradu proracuna Grada Ozlja.

Kod izrade ovih uputa, za izradu Proracuna grada Ozlja za 2016. godinu s projekcijama za 2017. i 2018. godinu i financijskih planova proracunskih korisnika za isto razdoblje, uzete su u obzir gospodarske i društvene specifičnosti Grada Ozlja uz pridržavanje odredaba Zakona o proracunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Uzeti su u obzir i projekti planirani od strane Grada Ozlja i proracunskih korisnika u zadanom razdoblju.

Celnik jedinice lokalne samouprave odnosno proracunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proracuna odnosno financijskog plana.

#### 1.1. NAMJENSKI I VLASTITI PRIHODI PRORACUNSKIH KORISNIKA

Clankom 48. Zakona o proracunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proracunski 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 JLPRS. Sukladno Zakonu o proračunu, svi prihodi (uključujući i 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 te prihode i ostvario. Kao protustavka uplati vlastitih prihoda u lokalni proračun evidentira se potraživanje od proračuna.

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 JLPRS i sve prihode i rashode njezinih proračunskih korisnika koji su u sustavu riznice odnosno uplata cijih 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. Financijski izvještaji razine 21 moraju dati informacije o cjelokupnom poslovanju proračunskog korisnika, bez obzira uplaćuju li korisnici svoje prihode u proračun ili ne, odnosno bez obzira da li se njihove obveze podmiruju s jedinstvenog računa riznice.

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 2016. GODINI

Preraspodjele su mehanizam koji daje fleksibilnost u izvršavanju proračuna tijekom godine. Zakonom 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.

## 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 investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja JLPRS koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te predstavlja strateško-planski dokument jedinice sa proračunskim planiranjem. Poveznica su između strateških ciljeva zacrtanih strateškim dokumentima i proračuna za trogodišnje razdoblje.

Buduci da je Strategija razvoja Grada Ozlja u izradi proračun Grada Ozlja za razdoblje 2016.-2018. godine u planiranje će biti u funkciji razvoja i prosperiteta cjelokupnog područja, kao i porasta životnog standarda građana kroz ostvarenje utvrđenih ciljeva. Grad Ozalj će u nadolazećem razdoblju poduzimati mjere iz svoje nadležnosti kako bi osigurao povećanje razine standarda u pružanja usluga svojim građanima. Glavni makroekonomski i fiskalni ciljevi u trogodišnjem razdoblju na području grada Ozlja su:

- porast zapošljavanja (kroz provođenje Programa javnih radova te Programa zapošljavanja bez zasnivanje radnog odnosa)
- porast životnog standarda kroz daljnji razvoj prometne, komunalne i socijalne infrastrukture
- stvaranje pretpostavki za razvoj turizma
- ustroj fiskalno prihvatljive javne uprave, sposobne i stručne, te uspostava funkcionalnog sustava suradnje javne uprave i civilnog društva
- uspostava sustava odgovornog, kontroliranog i strateškog upravljanja javnim rashodima i kontrole namjenskog trošenja javnih prihoda.

## 1.4. PRIMJENA PROGRAMSKE I ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE U IZRADI PRORACUNA

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama programskom klasifikacijom definiraju se programi, projekti (tekuci i kapitalni) i aktivnosti. 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 PRORACUNA I PROJEKCIJA

Clankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno je da predstavničko tijelo donosi proračun na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini podskupine (trećoj razini računskog plana). Projekcije za naredne dvije godine usvajaju se na drugoј razini ekonomske klasifikacije. Stoga, predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. godinu a razini skupine (druga razina računskog plana). Usvajanje proračuna jedinica, a time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije jedan je od ključnih mehanizama koji proračunskim korisnicima jedinica daje određenu fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, jer su oni ti koji su odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata), ali u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom. 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 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 (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskracena za potrebne informacije.

#### 1.6. PRIMJENA NACELA TRANSPARENTNOSTI

Clankom 12. Zakona o proračunu propisano je proračunsko načelo – načelo transparentnosti koje kaže da se proračun i projekcije objavljuje u službenom glasilu JLPRS. Osim u službenom glasilu, proračun s projekcijama za trogodišnje razdoblje objavljuje se i na službenim web stranicama JLPRS. 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.

U skladu sa Akcijskim plana za provedbu inicijative Partnerstvo za otvorenu vlast u Republici Hrvatskoj predlaže se JLPRS da, zbog dostupnosti sadržaja svojih proračuna, javnosti objave, na svojim mrežnim stranicama, ne samo proračun s projekcijama koji je donesen od strane predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, već i sam prijedlog proračuna s projekcijama koji gradonačelnik, načelnik odnosno župan dostavlja predstavničkom tijelu na donošenje (najkasnije, kako je to Zakonom o proračunu propisano, do 15. studenoga tekuće godine).

Zakon o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“, br. 25/2013) 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.

## 2. PROCJENA PRIHODA I RASHODA ODNOSNO PRIMITAKA I IZDATAKA PRORACUNA GRADA OZLJA U RAZDOBLJU 2016.-2018. GODINE

Proračunom Grada Ozlja za 2015. godinu s projekcijama za 2015. i 2016. godinu, donesenim od strane Gradskog vijeća Grada Ozlja, dana 22. prosinca 2014. godine, određeni su okviri u planiranju visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za 2016. i 2017. godinu.

U nastavku se daju limiti ukupnih rashoda po razdjelima Proračuna Grada Ozlja koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2016. i projekciju proračuna za 2017. i 2018. godinu:

UPRAVNI ODJEL	OSTVARENO U 2014. GODINI	PLAN 2015. REBALANS II	PROJEKCIJA 2016.	PROJEKCIJA 2017.	PROJEKCIJA 2018.
001 GRADSKO VIJEĆE UREDEA GRADONAČELNICE	345.436,93	311.000,00	286.000,00	514.000,00	286.000,00
002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	15.340.332,56	26.686.353,26	20.836.000,00	20.698.000,00	20.700.000,00

## 2. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOG FINANCIJSKIH PLANOVA PRORACUNSKIH 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 JLPRS svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici. Financijski planovi izrađuju se za tekucu godinu (za koju se plan donosi) kao i projekcija za naredne dvije godine i sadrže prihode i primitke rasporedene u programe uvažavajući odredbe Pravilnika o

proracunskom racunovodstvu i Racunskom planu. U slucaju potrebe za otvaranjem novih/dodatnih programa, aktivnosti ili projekata, iste je potrebno navesti i obrazložiti.

Prijedlog financijskog plana proracunskog korisnika JLPRS za razdoblje 2016.-2018. godinu sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za razdoblje 2016. - 2018.
2. Plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. razvrstane prema proracunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana.

### 3.1. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA

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

Osnovni izvori financiranja jesu:

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

Izvor financiranja opci prihodi i primici proracun ukljucuje 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 proracuna za financiranje redovne djelatnosti proracunskih korisnika.

Izvor financiranja vlastiti prihodi cine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proracuna. Vlastiti prihodi planiraju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Ako su vlastiti prihodi uplaceni u Proracun u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa Zakonom o proracunu korisnik može preuzeti i placati obveze samo u visini stvarno uplacenih, odnosno raspoloživih sredstava. Uplaceni i preneseni, a manje planirani vlastiti prihodi mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proracunu, a do visine uplacenih, odnosno prenesenih sredstava. Uplaceni i preneseni, a neplanirani vlastiti prihodi mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proracunu uz prethodnu suglasnost. Naplaceni vlastiti prihodi koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proracun za tekucu proracunsku godinu.

Izvor financiranja prihodi za posebne namjene cine prihodi cije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenicka renta, vodni doprinos, doprinos za šume, prihodi od sufinanciranja usluga vrtica, produženog boravka i sl. Ako su namjenski prihodi i primici uplaceni u nižem opsegu nego što je iskazano u proračunu, korisnik može preuzeti i placati obveze samo u visini stvarno uplacenih, odnosno raspoloživih sredstava. Uplacene i prenesene, a manje planirane pomoci, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplacenih, odnosno prenesenih sredstava. Uplaceni i preneseni, a manje planirani namjenski primici od zaduživanja mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplacenih, odnosno prenesenih sredstava, uz prethodnu suglasnost. Uplacene i prenesene, a neplanirane pomoci, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primici od zaduživanja mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost.

Izvor financiranja pomoci cine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od medunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih nenadležnih proračuna te ostalih subjekata unutar opceg proračuna.

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

Sredstva tekucih i kapitalnih pomoci od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU planira se u okviru podskupine 638 Pomoci iz proračuna i evidentira ih na osnovnim racunima 63811 Tekuce pomoci iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU i 63821 Kapitalne pomoci 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 racuna 632 Pomoci od medunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Izvor financiranja donacije cine prihodi ostvareni od fizickih osoba, neprofitnih organizacija, trgovackih društava i od ostalih subjekata izvan opceg 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 cine 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 pomoci koje se daju trgovackim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i podrucne (regionalne) samouprave ima odlucujuci 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 cine primici od financijske imovine i zaduživanja, cija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

### 3.2. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA

Proracunski korisnici JLPRS obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018. godine sukladno odredbama Pravilnika o proracunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proracunskom racunovodstvu i Racunskom planu.

Svoje PRIJEDLOGE financijskih planova proracunski korisnici dostavljaju Odsjeku za financije i proracun grada Ozlja. Predlažemo da se uz prijedlog financijskog plana korisnika proracuna na trecoj odnosno drugoj razini Odsjeku za proracun i financije Grada Ozlja dostavi i financijski plan za 2016. godinu na razini osnovnog racuna ( peta razina racunskog plana), a Odsjek za proracun i financije Grada Ozlja ce te podatke obraditi i pripremiti za uvrštenje u Proracun grada Ozlja na razini podskupine, odnosno skupine.

Upravna vijeca obvezna su usvojiti financijske planove korisnika na razini podskupine (2016.), odnosno na razini skupine (2017. i 2018.) do kraja 2015. godine.

### 3.3. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

Obrazloženje financijskog plana proracunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (ucinaka) i oblikovanje buducih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proracunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti. U skladu s clankom 30. Zakona o proracunu proracunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

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



### 3.4. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajednickog 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 izracuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekata.

Potrebno je ukratko navesti najznacajnije 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 znacajnim udjelom u ukupnom prijedlogu financijskog plana. Za navedene skupine rashoda potrebno je obrazložiti odstupanja u odnosu na predvideni rast pojedinih skupina rashoda, odnosno znacajan rast u odnosu na planirana sredstva u 2015. godini. Osim toga, proračunski korisnik Djecji vrtić Zvončić, u okviru ovog dijela obrazloženja može izraditi, na isti način kao i ranijih godina, kalkulaciju prihoda i primitaka, te izračun ekonomske cijene vrtića.

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

U nastavku se daju limiti ukupnih rashoda i programske klasifikacije za proračunske korisnike grada Ozlja:

Proračunski korisnik	OSTVARENO U 2014. GOD.	PLAN 2015. REBALANS II	PROJEKCIJA 2016. POSTOJEĆI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2016. NOVI PROGRAMI/ AKTIVNOSTI	INDEKS 2016/2015	PROJEKCIJA 2017.	PROJEKCIJA 2018.
PUCKO OTVORENO UCILIŠTE	9.626	30.000	30.000	0	100	30.000	50.000
GRADSKA KNJIŽNICA I CITAONICA IVANA BELOSTENCA	335.545	498.600	471.000	0	94,46	477.000	500.000
ZAVICAJNI MUZEJ OZALJ	489.493	1.077.900	687.000	322.000	93,61	720.000	750.000
DJECJI VRTIC ZVONCIC	2.744.762	2.926.000	2.966.000	0	101,37	2.966.000	3.570.000

PRORACUNSKI KORISNIK	RAZDJEL	GLAVA	PROGRAM	AKTIVNOST	KAPITALNI PROJEKT
PUCKO OTVORENO UCILIŠTE KATARINA ZRINSKA	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00202 PRORACUNSKI KORISNIK 27476 - PUCKO OTVORENO UCILIŠTE KATARINA ZRINSKA	2012 POSLOVANJE POU KATARINA ZRINSKA	A201210 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI POU KATARINA ZRINSKA	K201211 OPREMANJE POU KATARINA ZRINSKA
GRADSKA KNJIŽNICA I CITAONICA IVANA BELOSTENCA	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00203 PRORACUNSKI KORISNIK 42694 - GRADSKA KNJIŽNICA I CITAONICA IVAN BELOSTENEC	2013 POSLOVANJE GRADSKE KNJIŽNICE I CITAONICE IVANA BELOSTENCA	A201310 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI GRADSKE KNJIŽNICE I CITAONICE IVANA BELOSTENCA	K2013 OPREMANJE GRADSKE KNJIŽNICE I CITAONICE IVANA BELOSTENCA
ZAVICAJNI MUZEJ OZALJ	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00204 PRORACUNSKI KORISNIK 42686 - ZAVICAJNI MUZEJ OZALJ	2014 POSLOVANJE ZAVICAJNOG MUZEJA OZALJ PROJEKTI ZAVICAJNOIG MUZEJA OZALJ	A201410 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI ZAVICAJNOG MUZEJA OZALJ	K201411 KAPITALNI PROJEKTI ZAVICAJNOG MUZEJA OZALJ // PROJEKTI ZAVICAJNOG MUZEJA
DJECJI VRTIC ZVONCIC	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00205 PRORACUNSKI KORISNIK 27484 - DJECJI VRTIC ZVONCIC	2015 POSLOVANJE DJECJEG VRTICA ZVONCIC	A201510 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI DJECJEG VRTICA ZVONCIC	K201511 OPREMANJE DJECJEG VRTICA ZVONCIC

PUCKO OTVORENO UCILIŠTE KATARINA ZRINSKA

Red. br.	Naziv cilja	Rezultat programa	Pokazatelj uspješnosti	Ishodišna vrijednost 2015.	Vrijednost 2016.	Očekivana vrijednost u 2017.	Očekivana vrijednost u 2018.
1.	Zadovoljenje obrazovnih potreba stanovnika Grada Ozlja	Povećanje broja korisnika	Broj korisnika	0	200	250	350
		Povećanje broja programa koje provodi POU	broj programa	0	4	4	4
2.	Stvaranje uvjeta za samoodrživost programa	Povećanje udjela vlastitih prihoda	Udio vlastitih prihoda ukupnim rashodima	0	0	0	4,00%

GRADSKA KNJIŽNICA I CITAONICA IVAN BELOSTENEC

Red. br.	Naziv cilja	Rezultat programa	Pokazatelj uspješnosti	Ishodišna vrijednost 2015.	Vrijednost 2016.	Očekivana vrijednost u 2017.	Očekivana vrijednost u 2018.
1.	Zadovoljenje kulturnih potreba stanovnika Grada Ozlja	Povećanje broja korisnika	Broj članova knjižnice i citaonice	250	300	350	400
		Povećanje broja knjiga	Broj naslova u knjižnici i citaonici	27.000	28.500	30.000	32.000
2.	Stvaranje uvjeta za samoodrživost programa	Povećanje udjela vlastitih prihoda	Udio vlastitih prihoda ukupnim rashodima	1,33%	3,02%	2,00%	2,00%

## ZAVICAJNI MUZEJ OZALJ

Red. br.	Naziv cilja	Rezultat programa	Pokazatelj uspješnosti	Ishodišna vrijednost 2015.	Vrijednost 2016.	Očekivana vrijednost u 2017.	Očekivana vrijednost u 2018.
1.	Zadovoljenje kulturnih potreba stanovnika Grada Ozlja	Povećanje broja izložbi	Broj izložbi	5	6	7	7
		Povećanje broja posjetitelja	Broj prodanih ulaznica	6.500	7.000	10.000,00	12.000,00
		Povećanje vrijednosti prodane trgovačke robe	Vrijednost izdanih racuna	25.000,00	30.000,00	40.000,00	45.000,00
2.	Stvaranje uvjeta za samoodrživost programa	Povećanje udjela vlastitih prihoda	Udio vlastitih prihoda u ukupnim rashodima financirani iz proračuna Grada	11,01%	16,16%	18,87%	20,00%

## DJEČJI VRTIC ZVONČIC

Red. br.	Naziv cilja	Rezultat programa	Pokazatelj uspješnosti	Ishodišna vrijednost 2015.	Vrijednost 2016.	Očekivana vrijednost u 2017.	Očekivana vrijednost u 2018.
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	15	18	20	22
2.	Poticanje samovrednovanja u odgojno-obrazovnoj ustanovi	Uključenje ustanove u projekt samovrednovanja predškolskih ustanova	Broj sudionika u samovrednovanju	80	100	120	140
3.	Dodatne edukacije odgojitelja i stručnih suradnika	Uključenje u projekte za ustanove predškolskog odgoja s ciljem dodatne edukacije odgojitelja i stručnih suradnika	Broj projekata	10	12	15	18

#### 4. TERMINSKI PLAN IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORACUNA GRADA OZLJA ZA RAZDOBLJE 2016.-2018. GODINE.

1. Proračunski korisnici obvezni su Odsjeku za financije i proračun najkasnije do 30.09.2015. godine dostaviti prijedloge financijskih planova.
2. Svi Odsjeci u Gradu pripremit će projekcije rashoda iz njihove nadležnosti za razdoblje 2016.-2018. godina do 30.09.2015. godine i dostavite svoje prijedloge Odsjeku za proračun i financije
3. Odsjek za financije i proračun izradit će nacrt proračuna Grada Ozlja, a gradonačelnica Grada Ozlja utvrditi će Prijedlog proračuna za 2016. godinu s projekcijama za 2017. i 2018. godinu do 15.10.2015. godine, te će ga uputiti predstavničkom tijelu na donošenje najkasnije do 15.11.2015. godine

4. Gradsko vijeće grada Ozlja obvezno je donijeti Proračun za 2016. godinu te projekciju proračuna za razdoblje 2017.-2018. godine do 31.12.2015. godine.

## 5. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici [www.ozalj.hr](http://www.ozalj.hr) nalaze se ove Upute za izradu proračuna Grada Ozlja i financijskih planova proračunskih korisnika Grada Ozlja za razdoblje 2016.-2018. godine te slijedeći prilozi:

Prilog 1. – model financijskog plana za proračunske korisnike JLS

Prilog 2 – obrazac financijski plan projekta (FPP)



**PROCELNICA:**

Lidija Bosnjak, dipl.oec.