



REPUBLIKA HRVATSKA
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA NOVO VIRJE
OPĆINSKI NAČELNIK

KLASA: 400-01/16-01/02

URBROJ: 2137/22-16-1

Novo Virje, 07. listopada 2016.

**PRORAČUNSKIM KORISNICIMA
OPĆINE NOVO VIRJE
- Dječji vrtić „Bregunica“**

PREDMET: Upute za izradu proračuna Općine Novo Virje i finacijskog plana proračunskog korisnika, Dječji vrtić „Bregunica“, za razdoblje 2017.-2019. godine

U skladu sa odredbama Zakona o proračunu (NN broj 87/08, 136/12 i 15/15) dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Općine Novo Virje i finacijskog plana Dječjeg vrtića „Bregunica“ Novo Virje za razdoblje od 2017. – 2019. godine.

Ove Upute se temelje i sadrže, pored zakonskih odredbi, elemente iz Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2017.-2019. godine, a izrađene su na temelju Uputa Ministarstva financija o izradi proračuna i finacijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. godine.

Zakonom o proračunu je utvrđeno da predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine (trećoj razini računskog plana) dok će se projekcije usvajati na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Upute sadrže:

1. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. g.
2. Opis planiranih politika Općine Novo Virje
3. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna Općine Novo Virje za razdoblje od 2017.-2019. godine
4. Prijedlog visine finacijskog plana za Dječji vrtić „Bregunica“ za razdoblje od 2017.-2019. godine
5. Način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga finacijskog plana za Dječji vrtić „Bregunica“
6. Šifre i nazive zajedničkih programa te aktivnosti i projekata u skladu s kojima će Dječji vrtić „Bregunica“ izraditi svoj finacijski plan.

1. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE ZA RAZDOBLJE 2017. – 2019. G.

Temeljni cilj fiskalne politike u nadolazećem srednjoročnom razdoblju je smanjivanje proračunskih neravnoteža kroz relativno snižavanje proračunskih rashoda, smanjivanje deficita te zaustavljanje rasta i početak postupnog smanjivanja udjela javnog duga u BDP-u. Ovakvi ciljevi fiskalne politike proizlaze iz Zakona o fiskalnoj odgovornosti, ali i objektivnih ekonomskih i financijskih okolnosti u domaćem i međunarodnom okruženju.

Projekcije prihoda za razdoblje 2017. – 2019. godine izrađene su u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za spomenuto razdoblje te procijenjenim efektima pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji, dok su projekcije rashoda načinjene slijedom pravila definiranih Zakonom o fiskalnoj odgovornosti.

2. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE NOVO VIRJE

Osnovni cilj Općine Novo Virje je ulaganje napora u poboljšanje životnog standarda lokalnog stanovništva, posebice:

- poboljšanje u zadovoljavanju javnih potreba u obrazovanju, posebice u predškolskom odgoju i obrazovanju,
- poticanje daljnjeg razvoja poljoprivrede, obrtništva i malog poduzetništva,
- održavanje sveukupne komunalne infrastrukture,
- daljnje ulaganje u razvoj infrastrukture,
- pomoći za vatrogasnu, civilnu i socijalnu zaštitu,
- potpomaganje djelatnosti športa, kulture i religije,
- provođenje pronatalitetne populacijske politike,
- funkcionalnost i učinkovitost općinske uprave,
- upravljanje imovinom.

Prioriteti Općine Novo Virje u razdoblju od 2017. – 2019. godine su:

- prijava na natječaj EU fondova - kuća M.D. Dravski
- prijava na natječaj EU fondova – asfaltiranje nerazvrstanih cesta – Trepčanska ulica
- otplata dugoročnog kredita za gradnju dječjeg vrtića,
- održavanje komunalne infrastrukture.

3. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE NOVO VIRJE ZA RAZDOBLJE OD 2017.-2019. GODINE

Planiranje prihoda i rashoda za razdoblje 2017.-2019. godine vršiti će se na temelju ostvarenja prihoda i rashoda proteklih godina.

Jedan od najvažnijih prihoda JLP(R)S su prihodi od poreza na dohodak, a njihov projicirani rast u skladu je s rastom bruto plaća i zaposlenosti. U 2017. g. ovi prihodi ostvarit će padat od 6% u odnosu na 2016. godinu. Prihodi od pomoći uvećat će se u 2017. u odnosu na 2016. za 3%, dok se u 2018. i 2019. godini planira značajni pad. Prihodi od imovine su najznačajniji prihod proračuna Općine Novo Virje, a u 2017. godini bi trebali ostati na istoj razini kao što je to bilo i u 2016. godini što bi se trebalo zadržati i u 2017. i

2018. godini. Projicirani pad od upravnih i administrativnih pristojbi iznositi će u 2017. 8% u odnosu na proteklu godinu dok bi u 2018. i 2019. godini trebali ostati na istoj razini kao i u 2016. godinu.

Projicirani rast ukupnih rashoda u 2017. godini iznositi će 2% u odnosu na proteklu godinu, dok će se u 2018. i 2019. godini smanjiti za 2% odnosno 6% u odnosu na prethodnu godinu.

Važno je naglasiti da je čelnik jedinice lokalne i područne i (regionalne) samouprave i proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran, osim za zakonito planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana, i za svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskih sredstvima proračuna odnosno financijskog plana.

4. PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA ZA DJEČJI VRTIĆ „BREGUNICA“ ZA RAZDOBLJE OD 2017.-2018. GODINE

Visina sredstava odobrenih u proračunu Općine Novo Virje za Dječji vrtić „Bregunica“ u 2017. godini iznosi **422.484,00** kuna.

Prijedlog financijskog plana sadrži:

1. procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za 2017. – 2019. godinu,
2. plan rashoda i izdataka razvrstane prema proračunskim klasifikacijama za 2017. – 2019. godinu,
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu je ukinuta obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike.

Prilikom izrade prijedloga financijskog plana važno je držati se Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Financijski plan treba biti uravnotežen. U prilogu ovih uputa se nalazi model financijskog plana za proračunske korisnike JLP(R)S.

5. NAČIN PRIPREME TE TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA ZA DJEČJI VRTIĆ „BREGUNICA“

Dječji vrtić „Bregunica“ financijski plan za 2017. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2018. i 2019. na razini skupine (druga razina računskog plana). Dječji vrtić je dužan izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje od 2017. – 2019. godine po izvorima financiranja, a koji predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci. Osnovni izvori financiranja su:

1. Opći prihodi i primici (prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi, prihodi od kazni i prihodi koji se ostvaruju iz nadležnog proračuna, a planirani u u okviru podskupine 671)
2. Vlastiti prihodi (prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti, a iskazuju se u okviru podskupine 661)
3. Prihodi za posebne namjene (komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos i sl.)
4. Pomoći (prihodi ostvareni od inozemnih vlada, prihodi iz drugih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna)
5. Donacije (prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan općeg proračuna)
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i
7. Namjenski primici (primici od financijske imovine i zaduživanja).

Proračunski korisnik je dužan izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje od 2017.-2019. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim

klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rashodi se planiraju na razini podskupine za 2017. godinu dok se za 2018. i 2019. godinu planiraju na razini skupine. Financijski plan mora biti usvojen do kraja godine kako bi se od 1. siječnja mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Proračunski korisnik dostavlja prijedlog financijskog plana Općini Novo Virje, nakon čega se procjenjuju zahtjevi i priprema prijedlog proračuna Općine Novo Virje .

Uz prijedlog financijskog plana potrebno je izraditi i dostaviti **obrazloženje prijedloga financijskog plana** koje 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) Ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- Što se ovim programom nastoji postići?
- Kako se nastoji realizirati program?
- Tko je korisnik ili primatelj usluge?

7. ŠIFRE I NAZIVE ZAJEDNIČKIH PROGRAMA TE AKTIVNOSTI I PROJEKATA U SKLADU S KOJIMA ĆE DJEČJI VRTIĆ „BREGUNICA“ IZRADITI SVOJ FINANCIJSKI PLAN

Dječji vrtić „Bregunica“ u svom prijedlogu financijskog plana planira rashode i izdatke za **1007 Program obrazovanja** unutar kojeg se planiraju sljedeće aktivnosti:

- **A100019 Predškolski odgoj DV „Bregunica“**
- **K100004 Opremanje dječjeg vrtića**

U prilogu ovih uputa dostavljaju se Prilog 1. koji sadrži obrasce Opći dio, Plan prihoda i primitaka te Plan rashoda i izdataka.

Ove upute se dostavljaju proračunskom korisniku Općine Novo Virje zajedno sa priložima, a mogu se preuzeti i na mrežnim stranicama Općine Novo Virje www.novo-virje.hr, dok je Prilog 1. dostupan i na mrežnim stranicama Ministarstva financija www.mfin.hr (Proračun/Lokalni proračun).

**Općinski načelnik:
Branko Mesarov, dr.vet.med.**