



REPUBLIKA HRVATSKA
ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA
Upravni odjel za proračun i financije

Trg Pavla Šubića I. broj 2; 22000 ŠIBENIK; tel. 022/460-722, 022/460-725; faks:022/460-755
p.p.160 Šibenik, e-mail: proracun-skz@skz.hr
MB 02764415; OIB:99395814920; RKP 34065;
i-ban:HR5524110061800015002; SWIFT:JADRHR2X

Klasa: 400-06/15-01/13
URBROJ: 2181/1-08-15-01
Šibenik, 18. rujna 2015.

PROČELNICIMA Upravnih odjela i službi;
RAVNATELJIMA proračunskih i
izvanproračunskih korisnika ŠKŽ

svima

PREDMET: Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskih planova upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Šibensko-kninske županije za razdoblje 2016. - 2018. - dostavlja se –

Ministarstvo financija je izradilo, sukladno zakonskim odredbama, te dostavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. godinu u skladu sa Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2016. - 2018. godine.

U skladu s odredbama članka 27. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15) Upravni odjel za proračun i financije Šibensko-kninske županije je izradio Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Šibensko-kninske županije za razdoblje 2016. - 2018. godine (u daljnjem tekstu: Upute).

Na temelju ovih Uputa upravna tijela, proračunski i izvanproračunski korisnici Šibensko-kninske županije dužni su izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2016. – 2018. godine.

UPUTE IZRADILA:

Milica Bilušić, dipl. oec.

**UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINACIJE
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE**

U P U T E

**ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA
UPRAVNIH TIJELA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE
ZA RAZDOBLJE 2016. - 2018.**

Šibenik, rujan 2015.

1. ZAKONSKI OKVIR

Na web stranici Ministarstva financija www.mfin.hr (pod Proračun/Lokalni proračuni, direktan link:

<http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Upute%20za%20izradu%20proracuna%20JLP%28R%29S%202016.-2018..pdf>)

objavljene su Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. u skladu sa Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2016. - 2018. i u skladu s odredbama **Zakona o proračunu** („Narodne novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15) (u daljnjem tekstu: Zakon o proračunu).

Rokovi i metodologija za izradu prijedloga proračuna utvrđeni su Zakonom o proračunu i nisu se mijenjali u odnosu na prethodnu godinu. Pri izradi prijedloga proračuna/financijskih planova potrebno je, uz Zakon o proračunu, pridržavati se i odredbi **Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu** („Narodne novine“, broj 124/14), **Pravilnika o proračunskim klasifikacijama** („Narodne novine“, broj 26/10 i 120/13), **Zakona o fiskalnoj odgovornosti** („Narodne novine“, broj 139/10 i 19/14) kojim se određuju pravila kojima se ograničava potrošnja i jača odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje proračunskih sredstava te jača sustav kontrola i nadzora, Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 78/11, 106/12, 130/13 i 19/15), Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“, broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13).

U prvoj grupi (Planiranje proračuna/financijskog plana) i petoj grupi (Financijsko izvještavanje) pitanja iz UPITNIKA o fiskalnoj odgovornosti upravo se postavljaju pitanja vezana za rokove i metodologiju izrade proračuna/financijskog plana te načinu i rokovima izvještavanja o izradi istog.

Odredbe ovih propisa odnose se na proračunske i izvanproračunske korisnike.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

Ove Upute s obrascima potrebnim za izradu proračuna/financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavit će se na web stranicama Šibensko-kninske županije <http://www.sibensko-kninska-zupanija.hr> pod Obavijesti/Upute korisnicima proračuna/ **Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskih planova za razdoblje 2016. - 2018. godine.**

2. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2016. - 2018. godine

2.1. Makroekonomske projekcije

U Smjernicama Vlade navodi se za makroekonomske i fiskalne projekcije okvir Smjernica ekonomske i fiskalne politike.

2.2. Odrednice prihoda i rashoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Najvažniji prihodi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu prihodi od poreza na dohodak. Kako su porezne reforme i promjene Zakona o porezu na dohodak u 2015. godini rezultirali padom poreza na dohodak za 11,5% ovaj prihod za 2016. godini potrebno je planirati na razini 2015. godine.

Isto tako nije poznato koliko će Ministarstvo financija nadoknaditi povrate poreza na dohodak jedinicama lokalne (regionalne) samouprave.

Pad ostvarenja, u odnosu na planirani iznos u 2015. godini, ima prihod od legalizacije što predstavlja poteškoću planiranja visine tog prihoda i u 2016. godini.

Svaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje plan rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti te pridržavajući se Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Radi naprijed navedenog predlaže se proračunskim korisnicima u Sustavu lokalne riznice Šibensko-kninske županije za 2016. godinu razina izdataka koji se financiraju iz izvora 11 na razini rebalansiranih izdataka iz 2015. godine.

2.3. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su, u svojim financijskim planovima, kod planiranja sredstava (bilančnih prava) za osiguranje minimalnih financijskih standarda za decentralizirane funkcije primjenjivati limite dane u tablici Prilog 3. - Prijedlog limita novčanih sredstava proračunskim korisnicima Šibensko-kninske županije za 2016. godinu.

Izračun sredstava (bilančnih prava) za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2016. - 2018. godini je na razini 100% odobrenih u 2015. godini.

Prihodi koje proračunski korisnici Šibensko-kninske županije (osnovne i srednje škole, ustanove u zaštiti okoliša i prostornom uređenju, regionalna razvojna agencija, domovi za starije i nemoćne osobe i vijeće srpske nacionalne manjine) ostvaruju obavljanjem poslova na tržištu i ostalih djelatnosti kao i namjenski prihodi i primici (pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje i ostali iz članka 48. Zakona o proračunu) uplaćuju se na jedinstveni račun proračuna, a što je definirano Zakonom o proračunu (članak 60. županija može imati samo jedan račun za sva plaćanja, a proračunski korisnici imaju jedan račun koji je dio računa proračuna) i Odlukom o izvršenju proračuna Šibensko-kninske županije.

Važno je istaknuti da u sustavu županijske riznice **korisnik mora planirati sve svoje prihode i primitke** (osim izuzeća po Odluci o izvršenju proračuna Šibensko-kninske županije), **te rashode i izdatke po izvorima financiranja**, a nadležna jedinica dužna je osigurati knjigovodstvene dokumente na temelju kojih će korisnik pratiti ostvarivanje planiranih prihoda i rashoda.

Bez obzira na način podmirivanja rashoda (sa računa riznice ili sa vlastitog računa) to su uvijek rashodi korisnika i kao takvi moraju biti iskazani u financijskim planovima korisnika **po izvorima financiranja**, a kasnije u njegovim knjigovodstvenim evidencijama te financijskim izvještajima (odnosi se na ustanove u zdravstvu koje još nisu u cijelosti uključene u sustav riznice).

Iz navedenoga proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno organizacijskoj i programskoj, ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja.

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

NOVOST: Proračunski korisnici ŠKŽ će za prihode koji su Odlukom o izvršenju proračuna izuzeti od uplate u sustav lokalne riznice, dostavljati tromjesečne izvještaje na temelju kojih će se provoditi evidencije u sustavu lokalne riznice. Evidencije će se provoditi sukladno Uputama o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka objavljenim na web stranicama Ministarstva financija (direktan link: <http://www.mfin.hr/hr/upute-o-nacinu-precenja-ostvarivanja-i-trosenja-vlastitih-i-namjenskih-prihoda-i-primitaka>).

Za navedeno postupanje, proračunski korisnici će dobiti detaljne upute.

2.4. Izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne(regionalne) samouprave

Izvanproračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (**Županijska uprava za ceste**) mora pripremiti prijedlog financijskog plana na osnovi ovih uputa, dakle po istoj metodologiji i postupku donošenja. Financijski plan izvanproračunskog korisnika sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana, po istoj metodologiji i postupku donošenja.

Prijedlog financijskog plana Županijska uprava za ceste Šibensko-kninske županije dostavlja nadležnom upravnom tijelu do 16. listopada 2015. godine.

Predstavničko tijelo daje suglasnost na prijedlog financijskog plana zajedno s donošenjem proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3. OSNOVNE SMJERNICE REGIONALNE RAZVOJNE POLITIKE

Osnovne smjernice regionalne razvojne politike Šibensko-kninske županije određene su Razvojnou strategijom Šibensko-kninske županije 2011. – 2013. godine.

4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA

4.1. Opće odrednice

Planiranje općih prihoda i primitaka (prihodi za koje nije definirana namjena korištenja) planira se prema vlastitim procjenama iz predviđene ekonomske aktivnosti.

Procjena je da će opći prihodi imati slijedeće indekse:

2016./2015.	100,00%
2017./2016.	101,00%
2018./2017.	103,00%

Planiranje ostvarenja lokalnih poreza i ostalih prihoda ovisi o osnovici, broju obveznika i stopama te njihovoj naplati.

Zakonom je propisano da svi prihodi i primici te rashodi i izdaci moraju biti utvrđeni u proračunu i da proračun mora biti **uravnotežen**.

Proračunski korisnici ne mogu se zadužiti uzimanjem kredita i zajmova bez suglasnosti osnivača.

4.2. Planiranje rashoda i izdataka

Rashodi i izdaci upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika trebaju se zasnivati na zadanim limitima, te je potrebno najprije isplanirati sve zakonske obveze županije kao jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, zatim ugovorne obveze, te ostale obveze, a sve sukladno Godišnjim planovima rada upravnih odjela za 2016. godinu.

Prilog 3. - Prijedlog limita novčanih sredstava proračunskim korisnicima Šibensko-kninske županije za 2016. godinu, su tablice s odobrenim limitima kojih se proračunski korisnici moraju pridržavati pri izradi prijedloga plana proračuna.

Novo u načinu utvrđivanja limita za 2016. godinu u odnosu na limite u 2015. godini jest da se utvrđuju dva limita. Jedan će se limit utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit će se utvrditi ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA

5.1. Povezivanje strateškog plana s proračunom

Prilikom izrade plana proračuna/financijskih planova **obveza je povezati ciljeve iz Razvojne strategije Šibensko-kninske županije 2011.-2013. (u daljnjem tekstu: Razvojna strategija)** (direktan link: <http://sibensko-kninska-zupanija.hr/stranica/razvojna-strategija-sibensko-kninske-zupanije-2011-2013/67>) i načine ostvarivanja tih ciljeva s programima i aktivnostima/projektima iz proračuna Šibensko-kninske županije, a u skladu s organizacijskom i programskom klasifikacijom.

5.2. Plan razvojnih programa

Županijska skupština Šibensko-kninske županije je 10. svibnja 2011. godine usvojila Razvojnu strategiju. Također je na sjednici od 12. prosinca 2013. donesena Odluka o produljenju razdoblje trajanja provedbe Razvojne strategije Šibensko-kninske županije 2011. - 2013. godine do kraja 2014., a na sjednici od 28. listopada 2014. produljenje do kraja 2015. godine.

Upravni odjeli i službe ŠKŽ, u suradnji sa Upravnim odjelom za proračun i financije kao koordinatorom, na temelju Razvojne strategije izrađuju plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.

Pri izradi plana razvojnih programa upravna tijela i službe ŠKŽ, u skladu sa člankom 33. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15), obavezni su uključiti proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Plan razvojnih programa predstavlja strateško-planski dokument Šibensko-kninske županije (u daljnjem tekstu: ŠKŽ) stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje Razvojne strategije sa proračunskim planiranjem.

Plan razvojnih programa važan je i u kontekstu priprema ŠKŽ za korištenje sredstava iz fondova Europske unije, zato što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa Razvojnou strategijom i prioritetima ŠKŽ, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Plan razvojnih programa trebao bi se sastojati od:

1. ciljeva razvoja (preuzetih iz Razvojne strategije ili vlastitih ciljeva povezanih sa Razvojnou strategijom),
2. provedbenih mjera (preuzetih iz Razvojne strategije ili vlastitih mjera povezanih sa Razvojnou strategijom) koje obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti pomoću kojih će se utvrđeni ciljevi ostvariti,
3. veze sa planom proračuna/financijskim planom (utvrđivanje cijene koštanja provedbe mjera, odnosno veza s planiranim sredstvima u proračunu za provedbu konkretne mjere),
4. veze sa organizacijskom klasifikacijom (daje podatak o tome koji je proračunski korisnik zadužen, odnosno odgovoran za provedbu mjera),
5. veze sa programskom klasifikacijom (utvrđuje programe/aktivnosti/projekte proračuna koji se provode u okviru pojedinih mjera) i
6. pokazatelja rezultata.

Razvojna strategija će omogućiti:

- rast konkurentnosti i korištenje vlastitih potencijala za postizanje ciljeva,
- doprinijeti će održivom razvoju područja županije,
- povećati kvalitetu života svim stanovnicima i gostima županije.

Razvojna strategija predložila je 4 (četiri) strateška razvojna cilja i 2 (dvije) horizontalne mjere:

ŠIFRA	STRATEŠKI CILJ
C1	Konkurentno gospodarstvo bazirano na stranim i domaćim ulaganjima u turizam i prateće usluge, tradicionalnoj poljoprivredi i industriji temeljenoj na inovacijama i naprednim tehnologijama u gospodarstvu
C2	Brži razvoj potpomognutih područja
C3	Razvoj komunalne i javne infrastrukture za uravnotežen gospodarski razvoj i očuvanje i zaštita okoliša radi podizanja kvalitete života
C4	Razvoj kompetentnih i zapošljivih ljudskih resursa i jačanje socijalne uključenosti

ŠIFRA	HORIZONTALNA MJERA
HM1	Razminiranje
HM2	Priprema projekata koji će se kandidirati za eksterne izvore financiranja, uključujući sredstva EU

ŠKŽ je kroz Razvojnu strategiju utvrdila strateške ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. **Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja ŠKŽ u dužem vremenskom razdoblju. Mjere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti, čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja 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 lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: jedinice) se, ovisno o svom doprinosu, **povezuju sa jednom od utvrđenih mjera**. Na ovaj način se ciljevi razvoja jedinice reflektiraju u njenom proračunu tako **omogućavajući praćenje izdvajanja sredstava za provedbu pojedinog cilja**. Međutim, kako bi se uopće moglo pratiti **doprinos li uistinu aktivnosti/projekti i koliko ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata.**

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

U Prilogu 5. – Isječak iz primjera plana razvojnih programa se daje isječak iz primjera plana razvojnih programa koji može poslužiti kao ogledni primjerak prilikom izrade plana razvojnih programa za naredno srednjoročno razdoblje.

Prilog 6. Plan razvojnih programa Šibensko-kninske županije za 2016. godinu popunjavaju isključivo upravna tijela za sebe i svoje proračunske korisnike, dok ih proračunski korisnici NE POPUNJAVAJU.

Kontakt osobe za izradu plana razvojnih programa u Upravnom odjelu za proračun i financije su Živana Kronja i Sanja Rossini.

5.3. Obrazloženje plana proračuna/financijskog plana

Obrazloženje plana proračuna/financijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu upravna tijela, proračunski i izvanproračunski korisnici su dužni uz prijedlog plana proračuna/financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga plana proračuna/financijskog plana. Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom **naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova.** Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Obrazloženje prijedloga plana proračuna/financijskog plana sadrži:

- a) sažetak djelokruga rada upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih 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 temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti upravnog tijela, proračunskog i izvanproračunskog korisnika u prethodnoj godini,
- g) ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući 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, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Dakle, 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 dane prethodne godine.

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

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići,
- kako se nastoji realizirati program,
- 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 objašnjenja posljedica koje bi nastala u slučaju neprovedbe ovog programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti i/ili projekta.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti.

Pokazatelji uspješnosti omogućavaju praćenje i mjerenje uspješnosti postizanja utvrđenih ciljeva.

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,
- ◆ 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. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

Pri definiranju pokazatelja uspješnosti mogu se koristiti dvije vrste pokazatelja:

- pokazatelj rezultata (output) i
- pokazatelj učinka (outcome).

Pokazatelj rezultata odnose se na proizvedena dobra i usluge stvorene putem različitih aktivnosti.

Pokazatelji učinka pružaju informaciju o dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama (primjerice: smanjenje nezaposlenosti, povećanje gospodarskog rasta, smanjenje onečišćenja okoliša/zraka/voda/tla, unapređenje zdravlja mladih, smanjenje zlouporaba droga) koje se postižu provedbom programa.

Primjere pokazatelja rezultata i pokazatelja učinka mogu se vidjeti u obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika (Državnog proračuna) na Internet stranicama

www.mfin.hr (pod Proračun/Državni proračun 2015. godina, (direktan link:

<http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Obrazlozenje%20FP%20proracunskih%20korisnika%202015.%20-%202017..pdf>).

Način i tehnika pisanja obrazloženja financijskog plana zadane su u **Prilogu 4. - Tehničke karakteristike obrazloženja financijskog plana.**

Iz svega navedenog može se zaključiti kako spajanjem plana proračuna sa planom razvojnih programa kroz pojašnjenja u obrazloženju plana proračuna, proračun kao zakonski akt jedinice postaje jedna jedinstvena transparentna cjelina.

5.4. Proračunski korisnici

Proračunski korisnici obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama.

Proračunski korisnik rashode i izdatke za 2016. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2017. i 2018. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana), s naglaskom da proračunski korisnici kao i do sada unose financijske planove u sustav riznice na petoj razini ekonomske klasifikacije, **ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije i to obavezno do 31. prosinca 2015. godine.**

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2016. - 2018. sastoji se od:

- *Priloga 1. - Prijedlog financijskog plana za 2016. i projekcije plana za 2017. i 2018.*

Prilog 1. - Prijedlog financijskog plana za 2016. i projekcije plana za 2017. i 2018. podijeljen je na:

- Opći dio,
- Plan prihoda i primitaka,
- Plan rashoda i izdataka
- Obrazloženje prijedloga financijskog plana (prema metodologiji izrade iz ovih Uputa).

Prilikom izrade prijedloga financijskog plana proračunski korisnici dužni su se pridržavati limita utvrđenih u *Prilogu 3. Prijedlog limita novčanih sredstava proračunskim korisnicima Šibensko-kninske županije za 2016. godinu.*

Proračunski korisnici rashode i izdatke za 2016. godinu planiraju na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana) – tablice iz *Priloga 1.*

Svi podaci u navedenim tablicama moraju obuhvaćati ukupne prihode i rashode proračunskog korisnika neovisno da li su uključeni u sustav Jedinственог računa riznice (JRR), te uključivati prenesene viškove/manjkove.

U tablici *Plan rashoda i izdataka* unose se nazivi aktivnosti/projekata prema programskoj klasifikaciji proračuna Šibensko-kninske županije, te ih je potrebno ažurirati (ispraviti i nadopuniti) prema stvarnom financijskom planu proračunskog korisnika. Pored tih aktivnosti, potrebno je unijeti i one aktivnosti/projekte koje proračunski korisnici ne izvršavaju preko JRR (da bi se dobili ukupni rashodi korisnika).

Korisnici u sustav JRR unose one rashode i izdatke za koje im nije odobreno izuzeće prema Odluci o izvršavanju proračuna Šibensko-kninske županije i to na petoj razini ekonomske klasifikacije.

Plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. godine unosi se prema ekonomskoj, organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Plan prihoda i rashoda ne unosi se u lipama, već se iznosi planiraju u kunama.

5.4.1. Uputa proračunskim korisnicima ŠKŽ za primjenu proračunskih klasifikacija

Proračunski korisnici dužni su prilikom planiranja, izvršavanja, izvještavanja, te računovodstvenog evidentiranja, iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama Pravilnik o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj 26/10, 120/13).

Prema članku 29. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja, obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u nadležni proračun i to prema svim proračunskim klasifikacijama.

To znači da, sve namjenske i vlastite prihode i primitke za koje je propisano izuzeće u Odluci o izvršavanju proračuna ŠKŽ, proračunski korisnici uključuju u plan.

Iznimka su osnovne i srednje škole čiji se rashodi za plaće i ostali rashodi za zaposlene planiraju po prirodnoj vrsti troška u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta.

Proračunskim korisnicima ŠKŽ daje se pregled proračunskih klasifikacija:

- izvori financiranja su navedeni u ovim Uputama uz pojašnjenja kad se koriste,
- organizacijska klasifikacija nalazi se u privitku i sastavni je dio ovih Uputa (*Prilog 2 - Klasifikacija*),
- programska klasifikacija je nalazi se u privitku i sastavni je dio ovih Uputa (*Prilog 2 - Klasifikacija*),
- za ekonomsku klasifikaciju koristi se *Računski plan proračunskog računovodstva* koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj 124/14),
- za funkcijsku klasifikaciju koristi se *Funkcijska klasifikacija* koja je sastavni dio Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj 26/10, 120/13),
- za lokacijsku klasifikaciju – ne koristi se.

Vezano za programsku klasifikaciju, proračunski korisnici ŠKŽ, prilikom izrade prijedloga svog financijskog plana, mogu predlagati otvaranje novih A/P ukoliko imaju takvu potrebu u okviru svoje djelatnosti. Svi projekti iz sredstava EU planiraju se pojedinačno.

IZVORI FINANCIRANJA

Prilikom upisivanja izvora financiranja, potrebno je koristiti analitičke oznake izvora (treća i četvrta razina), i to:

- 01 OŠ
- 02 SŠ
- 03 CSS
- 04 DU
- 05 ZDRAVSTVO
- 16 JU Priroda
- 17 JU Zavod
- 23 JURA
- 24 VSNM

1.

Izvor financiranja – opći prihodi i primici (1)

U ovaj izvor financiranja proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

Za prihode iz ovog izvora namjena korištenja utvrđuje se kroz sam proračun. Rashodi planirani u financijskom planu proračunskog korisnika iz izvora financiranja opći prihodi i primici podmiruju se do visine planiranih rashoda neovisno o naplaćenim prihodima.

Izvor Opći prihodi i primici obuhvaća:

1100

– unutar ovog izvora proračunski korisnici ŠKŽ planiraju sredstva koja im osigurava ŠKŽ iz svojih izvornih prihoda.

1130

– unutar ovog izvora proračunski korisnici ŠKŽ planiraju učešće (udio) ŠKŽ u provedbi projekata EU (sufinanciranje rashoda iz izvora Pomoći - 51)

12

- unutar ovog izvora proračunski korisnici ŠKŽ planiraju sredstva koja im se osiguravaju za financiranje decentraliziranih funkcija.

15

- unutar ovog izvora proračunski korisnici ŠKŽ planiraju sredstva potrebna za predfinanciranje EU projekata iz sredstava ŠKŽ (a koja su angažirana dok se ne izvrši refundacija iz pomoći EU za iznos prihvatljivih troškova).

Rashodi u okviru ovog izvora izvršavaju se do visine plana, neovisno o naplaćenim prihodima, te se bez izmjena i dopuna proračuna ŠKŽ (rebalansa) ne mogu otvarati nove stavke treće razine.

Ukoliko A/P nisu planirani u financijskom planu, proračunski korisnik ne može naknadno zatražiti otvaranje nove proračunske adrese (novi izvor, A, P, stavka).

Iznos predfinanciranja iz nadležnog proračuna, proračunski korisnik evidentira na podskupini 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

Istovremeno sa zatvaranjem obveze prema dobavljaču, iskazat će se 1632 *Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU*, odnosno, 1638 *Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava*, te odgovarajući osnovni račun za obračunate prihode.

Refundaciju sredstava na svoj račun evidentirat će odobrenjem računa 23958 *Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun*, uz istovremeno zatvaranje potraživanja i obračunatog prihoda.

Refundaciju sredstava na račun nadležnog proračuna evidentirat će zatvaranjem potraživanja i obračunatog prihoda.

Prihode vezane uz izvor Opći prihodi i primici (1), proračunski korisnici ŠKŽ planiraju i evidentiraju na podskupini 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

Zdravstvene ustanove u izvoru financiranja *Opći prihodi i primici* odvojeno planiraju:

- Prihode od HZZO-a na podskupini 673 *Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza*,
- prihode iz državnog proračuna
- prihode iz nadležnog proračuna

2.

Izvor financiranja – doprinosi (2)

Proračunski korisnici ŠKŽ ne koriste ovaj izvor financiranja.

3.

Izvor financiranja – vlastiti prihodi (3)

Vlastiti prihodi su prihodi koje korisnik proračuna ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, poslovi koje mogu obavljati pravni subjekti izvan općeg proračuna (npr.: iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga, fotokopiranje dokumentacije, prodaja knjiga i sl.).

Ako proračunski korisnik pruža usluge u projektima koji se financiraju iz EU sredstava te za pružene usluge izdaje račune, prihode ostvarene na taj način planira i evidentira u izvoru 31 *Vlastiti prihodi*.

Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga*.

U skladu sa Zakonom o proračunu („Narodne novine“, broj 87/08, 136/12, 15/15), korisnik može preuzimati i plaćati obveze u visini stvarno uplaćenih, odnosno, raspoloživih sredstava – neovisno o planu.

Uplaćeni i/ili preneseni a manje planirani ili neplanirani vlastiti prihodi mogu se izvršavati uz suglasnost nadležnog proračuna (popunjava se obrazac Zahtjev/Suglasnost).

4.

Izvor financiranja - Prihodi za posebne namjene (4)

Prihodi za posebne namjene su prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima, proračunski korisnik ih ostvaruje iz svoje osnovne djelatnosti, na temelju posebnog propisa kojim je utvrđena namjena za koju se prikupljeni prihodi mogu utrošiti.

Prihode za posebne namjene, proračunski korisnici ŠKŽ, iskazuju u okviru podskupine 652 *Prihodi po posebnim propisima*.

U skladu sa Zakonom o proračunu, korisnik može preuzimati i plaćati obveze u visini stvarno uplaćenih, odnosno, raspoloživih sredstava – neovisno o planu.

Uplaćeni i/ili preneseni a manje planirani ili neplanirani prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati uz suglasnost nadležnog proračuna (popunjava se obrazac Zahtjev/Suglasnost).

5.

Izvor financiranja – Pomoći (5)

Izvor financiranja Pomoći obuhvaća prihode ostvarene od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija, od institucija i tijela EU, prihode od drugih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna, te sredstva iz strukturnih fondova EU.

51 Pomoći EU

- unutar ovog izvora proračunski korisnici ŠKŽ planiraju sredstva za projekte iz EU (čiji je dio prihoda planiran u izvoru 1130 i/ili izvoru 15 – ukoliko je takva struktura proračuna projekta).

Ako je krajnji korisnik EU sredstava koja prima JLP(R)S proračunski korisnik iz njene nadležnosti, prihod i rashod će iskazati proračunski korisnik, a ne JLP(R)S, osim kad je JLP(R)S osigurala predfinanciranje.

U tom slučaju, naknadno refundirana EU sredstva JLP(R)S priznaje kao svoj prihod, a

proračunski korisnik sredstva predfinanciranja priznaje kao prihod iz nadležnog proračuna na podskupini 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

(Vidi obrazloženje uz izvor 15).

Prihode iz ovog izvora proračunski korisnici ŠKŽ iskazuju na podskupini 638 *Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava*.

Iznimno, ako proračunski korisnici sredstva primaju izravno od institucija i tijela EU, prihode će planirati na podskupini 632 *Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU*.

Prihodi financirani iz izvora *Pomoći EU* (51) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih projekata. Iznos sredstava za koje nisu iskazani rashodi, evidentira se na računu 2357 *Obveze za EU predujmove*.

Prilikom apliciranja na projekte EU (dakle prije nego što je projekt odobren), korisnici proračuna ŠKŽ trebaju dostaviti nadležnom proračunu podatke o prijavljenim projektima, i to:

- naziv projekta
- program
- posredničko tijelo
- nositelj projekta
- ukupan iznos projekta
- iznos sredstava iz EU / temeljem prijenosa sredstava
- učešće ŠKŽ
- %-tak predujma
- partneri
- period provođenja

52 Ostale pomoći

Ovaj izvor financiranja proračunski korisnici ŠKŽ koriste za planiranje pomoći iz nenadležnih proračuna, te ostalih subjekata unutar opće države.

U skladu sa Zakonom o proračunu, korisnik može preuzimati i plaćati obveze u visini stvarno uplaćenih, odnosno, raspoloživih sredstava pomoći – neovisno o planu.

Uplaćeni i/ili preneseni a manje planirani ili neplanirani prihodi iz izvora *Pomoći* mogu se izvršavati uz suglasnost nadležnog proračuna (popunjava se obrazac *Zahtjev/Suglasnost*).

Prihode iz izvora *Ostale pomoći* (52) proračunski korisnici ŠKŽ planiraju na podskupini 636 *Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan*.

6.

Izvor financiranja –Donacije (6)

Izvor financiranja *Donacije* proračunski korisnici ŠKŽ koriste za planiranje prihoda ostvarenih od subjekata izvan opće države (trgovačkih društava, neprofitnih organizacija, fizičkih osoba).

U skladu sa Zakonom o proračunu, korisnik može preuzimati i plaćati obveze u visini stvarno uplaćenih, odnosno, raspoloživih sredstava donacija – neovisno o planu.

Uplaćeni i/ili preneseni a manje planirani ili neplanirani prihodi iz izvora *Donacije* mogu se izvršavati uz suglasnost nadležnog proračuna (popunjava se obrazac *Zahtjev/Suglasnost*).

Prihode iz izvora *Donacije* (6) proračunski korisnici ŠKŽ planiraju na podskupini 663 *Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna*.

7.

Izvor financiranja - Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja (7)

Ovaj izvor financiranja čine prihodi od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode.

Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima, dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu, ulaganja u dionice i udjele u trgovačkim društvima.

Proračunski korisnici ŠKŽ planiraju prihode iz ovog izvora u svom financijskom planu, te ih iskazuju na kontima skupine 72 *Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine*.

U skladu sa Zakonom o proračunu, korisnik može preuzimati i plaćati obveze u visini stvarno uplaćenih, odnosno, raspoloživih sredstava iz izvora Prihodi od prodaje ili zamjene... – neovisno o planu.

Uplaćeni i/ili preneseni a manje planirani ili neplanirani prihodi iz ovog izvora mogu se izvršavati uz suglasnost nadležnog proračuna (popunjava se obrazac Zahtjev/Suglasnost).

8.

Izvor financiranja- Namjenski primici od zaduživanja (8)

Proračunski korisnici ŠKŽ ne mogu koristiti ovaj izvor financiranja bez prethodne suglasnosti ŠKŽ.

Kontakt osoba za koordinaciju proračunskih korisnika je O. Pažanin, e-mail: olimpija.pazanin@skz.hr, telefon: 460-724.

6. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2016. - 2018. godinu

Proračunski korisnici (druga skupina) svoje financijske planove trebaju **izraditi do 09. listopada 2015. godine.**

Izvanproračunski korisnik svoj financijski plan treba **izraditi do 16. listopada 2015. godine.**

Upravna tijela unose planove svog razdjela, te pismeno dostavljaju potpisano i ovjereno u Upravni odjel za proračun i financije **do 16. listopada 2015. godine.**

Upravni odjel za proračun i financije izrađuje Nacrt proračuna i Odluku o izvršenju proračuna za 2016. godinu (uz usuglašavanja planova upravnih tijela sa Županom i pročelnicima) **do 30. listopada 2015. godine** i dostavlja ga Županu na prihvaćanje i podnošenje Županijskoj skupštini.

Svi subjekti u izradi proračuna trebaju uvažavati navedene vremenske rokove, radi članka 37. stavka 4. Zakona o proračunu i pitanja 11. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Župan utvrđuje Prijedlog proračuna i projekcija i podnosi ih predstavničkom tijelu, na donošenje **do 15. studenog tekuće godine.**