



REPUBLIKA HRVATSKA
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
OPĆINA VRHOVINE
KLASA: 400-04/19-60/1
URBROJ:2125/09-02/01/19-1
Vrhovine, 05.06.20189. godine

Na temelju stavka 2. članka 26. i 27. Zakona o proračunu („*Narodne novine*“ broj 87/08., 136/12. i 15/15.) i članka 46. Statuta Općine Vrhovine («*Županijski glasnik Ličko-senjske županije*“ broj 5/18., 12/18. i 20/18.) i članak 6. Odluke o izvršenju Proračuna Općine Vrhovine za 2019. godinu («*Županijski glasnik Ličko-senjske županije*“ broj 32/18. i 14/19.). Općinski načelnik Općine Vrhovine donosi prijedlog

Uputa
za izradu Proračuna Općine Vrhovine za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu

1. Uvod

Upute za izradu Proračuna Općine Vrhovine za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu (u daljnjem tekstu: ***Upute***) temelje se i sadrže, pored zakonskih odredbi, elemente iz Strategije razvoja Općine Vrhovine za razdoblje od 2015. do 2020. godine i ukupnoj demografsko, urbanoj, komunalnoj i gospodarskoj opredijeljenosti.

Upute sadrže:

1. Obveznike izrade financijskih planova
2. Strukturu financijskih planova
3. Osnovni koncept i struktura plana proračuna
4. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Općine Vrhovine za razdoblje 2020. – 2022. godina
5. Opis planiranih politika Općine Vrhovine
6. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana
7. Način priprema i terminski plan izrade proračuna Općine Vrhovine
8. Rok za provedbu obveza iz ovih ***Uputa***

Polazne normativne osnove za konceptualno postavljanje plana za 2020. i projekcije proračuna za 2021. i 2022. godinu u Općini Vrhovine su postavljene i s ciljem ostvarivanja strukturnih razvojnih koncepcija utvrđenih u Strategije razvoja Općine Vrhovine za razdoblje od 2015. do 2020. godine i ostvarenih programskih ciljeva, normativnog i zakonskog okruženja koja definiraju mogućnost u narednom razdoblju.

Građani i fizičke osobe stalno nastanjene kao i pravne osobe registrirane u Općini Vrhovine kao i osobe van sjedišta Općine Vrhovine mogu se kandidirati za financiranje provedbe specifičnih usluga i aktivnosti sukladno Odluci o kriterijima za određivanje udruga od interesa za Općinu Vrhovine i njihovom financiranju sredstvima Proračuna Općine Vrhovine KLASA:402-04/15-01/1, URBROJ: 2125/09-01/01/15-1 od 21.09.2015. godine i natječaja koji će se objavom javnog natječaja odnosno javnog poziva u utvrđenom roku objaviti na web stranici Općine Vrhovine www.vrhovine.hr do izrade konačnog prijedloga Proračuna za 2020. godinu.

Svi ostali korisnici proračunskih sredstava mogu ostvarivati svoja prava temeljem:

- Odluke o pravima, ostvarivanju prava, evidencije i dokumentacije iz socijalne skrbi u Općini Vrhovine («*Županijski glasnik*» Ličko-senjske županije broj 19/15.),
- Pravilnika o utvrđivanju i plaćanju stanarine i pričuve stanova u vlasništvu Općine Vrhovine KLASA: 371-01/15-03/3, URBROJ: 2125/09-01/01/15-1 od 21.09.2015. godine,
- Pravilnika o zaključivanju ugovora o najmu i korištenju stanova u vlasništvu Općine Vrhovine za smještaj socijalno ranjivih korisnika KLASA: 371-01/15-03/2, URBROJ: 2125/09-01/01/15-1 od 21.09.2015. godine,
- Smjernicama za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Općine Vrhovine za razdoblje od 2017. do 2020. godine i
- drugih važećih zakonskih propisa koji reguliraju ovu materiju a dostupni su na web stranici Općine Vrhovine.

Obveznici izrade financijskih planova su proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna.

Proračunski korisnici:

- **Ustanova Centar za pomoć u kući** u Općini Vrhovine i
- Javna ustanova **Narodna knjižnica „SS Kranjčević“** Vrhovine kao isključivi proračunski korisnici moraju izraditi financijske planove.

Vlastita komunalna poduzeća:

- **Vrhkom d.o.o.** Vrhovine i **Vreline d.o.o.** Vrhovine čiji je vlasnik i osnivač Općina obvezani su izraditi financijski plan izgradnje kapitalnih projekata ali i plan i program održavanja komunalne odnosno vodne infrastrukture ali i za komunalne poslove utvrđene Odlukom o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja, gospodarenja i upravljanja grobljima na području Općine Vrhovine. („*Županijski glasnik*“ Ličko-senjske županije 13/09. i 17/15.), Odluka o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine Vrhovine („*Županijski glasnik Ličko-senjske županije*“ broj 32/17. i 30/18).
- Svi ostali izvanproračunski korisnici - građani i fizičke osobe stalno nastanjene kao i pravne osobe registrirane u Općini Vrhovine kao i osobe van sjedišta Općine Vrhovine – financijske planove izrađuju i dostavljaju samo u okviru provedbe konkretne aktivnosti od interesa za građane Općine i kako je rečeno koji se provode na području Općine sukladno propozicijama utvrđenih u natječajnoj dokumentaciji odnosno javnom pozivu za financiranje tih projekata.

Financijske planove obavezno dostavljaju i korisnici proračuna za koja se sredstva temeljem zakona izdvajaju za njihovu djelatnost s konkretnom namjenom očekivanih sredstava iz proračuna (Stožer civilne zaštite Općine Vrhovine, Dobrovoljno vatrogasno društvo Vrhovine, Turistička zajednica Općine Vrhovine i HCK Gradska organizacija CK Otočac).

2. *Strukturu financijskih planova*

Prilikom izrade financijskih planova korisnik je dužan iznijeti i osnovne podatke o sebi (status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćen program cjelokupnog rada te pokazatelje uspješnosti).

Financijski planovi izrađuju se za tekuću 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu a sastoje se, sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („*Narodne novine*“ broj 26/10. i 120/13.), od slijedećih obaveznih dijelova:

- Organizacijska klasifikacija
- Programska klasifikacija
- Funkcijsku klasifikaciju
- Ekonomsku klasifikaciju
- Lokacijsku klasifikaciju
- Izvore financiranja.

Plan svakog proračunskog korisnika mora sadržavati plan za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu i to:

1. plan radnih mjesta i plaća,
2. procjenu prihoda i primitaka po izvorima financiranja,
3. plan rashoda i izdataka i
4. obrazloženje planova.

2.1. *Plan radnih mjesta i plan plaća*

Plan radnih mjesta utvrđuje svaki proračunski korisnik.

Plan radnih mjesta za izvršno tijelo i upravni odjel izrađuje Jedinstveni upravni odjel, Plan plaća iskazuje se u tablici „**PLAN RADNIH MJESTA I IZRAČUN SREDSTAVA ZA PLAĆE ZAPOSLENIH KOJIMA SE SREDSTVA OSIGURAVAJU U PRORAČUNU ZA RAZDOBLJE 2020. - 2022.**“ koja čini sastavni dio ovih *Uputa*.

Prilikom popune ove tablice potrebno je imati u vidu:

- Pravilnik o unutarnjem redu JUO ili drugi odgovarajući akt koji se odnosi na proračunskog korisnika,
- Odluku o masi i osnovici za obračun plaća u 2020. godini zaposlenih u Općini Vrhovine
- Odluku o visini osnovice i koeficijentima za obračun plaće u 2020. godini Općinskom načelniku i Zamjeniku Općinskog načelnika Općine Vrhovine
- Odluku o klasifikaciji, nazivima i koeficijentima složenosti poslova radnih mjesta službenika i namještenika u Općini Vrhovine
- Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („*Narodne novine*“ broj 28/10.) i
- druge pravne podloge bitne za izradu plana radnih mjesta i plana plaća – (Ugovorima temeljem koji se ostvaruje njihova djelatnost).

2.2. Procjena prihoda i primitaka

Prihodi proračunskim korisnicima i obeznicima izrade i dostave financijskih planova nisu limitirani ali su izdaci iz Proračuna Općine limitirani na nivou iz 2020. godine odnosno za:

- Ustanovu Pomoć u kući Gornje Vrhovine za rashode poslovanja u iznosu od 80.000,00 kn,
- Narodna knjižnica SS Kranjčević Vrhovine za rashode poslovanja u iznosu od 95.000,00 kn i 20.000,00 kn za ulaganje u nefinancijsku imovinu.

Procjenu prihoda i primitaka izrađuje proračunski korisnici na način kako je to iskazano u tablicama Financijskog plana (proračunskog korisnika) za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu a koje čine sastavni dio ovih *Uputa*.

2.3. Plan rashoda i izdataka

Plan rashoda i izdataka izrađuju se proračunski korisnici prema tablici iz Financijskog plana (proračunskog korisnika) za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu a koje čine sastavni dio ovih *Uputa*.

Vlastita komunalna poduzeća (Vrhkom d.o.o. i Vreline d.o.o.) prema računovodstvenom standardu izrađuje:

- financijski plan poslovanja a
- posebno plan investicija,
- plan i program održavanja komunalne infrastrukture i
- plan nabave za 2019. godinu.

Plan rashoda i izdataka čiji je izvor vlastita djelatnost nisu limitirani.

2.4. Obrazloženje

Svaki financijski plan mora biti obrazložen kako u smislu osiguranja izvora financiranja tako i dinamike izvršenja.

3. Osnovni koncept plana proračuna

Osnovni koncepti i struktura plana proračuna Općine Vrhovine biti će i okvirima i organizacijskom ustroju koji će se primjenjivati od 01.01.2020. godine ali prema ovim *Uputama*.

Obveze pojedinih korisnika proračuna pri izradi plana i procjena za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu su izraditi i dostaviti:

- a) **Narodna knjižnica „Silvije Strahimir Kranjčević“ Vrhovine**
 - Plan radnih mjesta i plaća
 - Financijski plan ekonomskoj klasifikaciji 2020. - 2022. na četvrtoj razini računskog plana (iz točke 2.2. ovih *Uputa*) i
 - Plan nabave za 2020. godinu
- b) **Ustanova Centar za pomoć u kući u Općini Vrhovine**
 - Plan radnih mjesta i plaća

- Financijski plan po ekonomskoj klasifikaciji 2020. - 2022. na četvrtoj razini računskog plana a (iz točke 2.2. ovih *Uputa*) i
 - Plan nabave za 2020. godinu.
- c) *Svi ostali „proračunski korisnici“* – korisnici sredstava proračuna ili koji to žele biti moraju pristupiti izradi financijskih planova sukladno ovim *Uputama*.
- d) *Prijedlog programa djelatnosti iz članka 2. i 3. Odluke o komunalnim djelatnostima („Županijski glasnik Ličko-senjske županije“ broj 20/18.)* izrađuje Vrhkom d.o.o. Vrhovine uključujući i Financijski plan poslovanja i Plan investicija.
- e) *Jedinstveni upravni odjel* izrađuje:
- Plan radnih mjesta i izdatke za zaposlene Razdjela 001., 002. i 003.
 - Financijski plan po ekonomskoj klasifikaciji 2020. - 2022. za razdjele 001., 002. i 003. na četvrtoj razini računskog plana.
 - Plan razvojnih mogućnosti,
 - Konsolidirani plan i
 - Plan nabave za 2020. godinu i to:
 - Općine Vrhovine kao javnog naručitelja,
 - trgovačkog društva Vrelina d.o.o. Vrhovine kao sektorskih naručitelja.

4. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Općine Vrhovine za razdoblje 2020. - 2022. godina

Temeljni cilj politike proračuna za naredno plansko razdoblje je:

- održiva uravnoteženost prihoda i rashoda Proračuna Općine,
- rashode za zaposlene i za materijalne izdatke zadržati u okvirima propisanim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („*Narodne novine*“ broj 28/10.) ali i ojačati kadrovski potencijal uprave posebice iz područja koja normira zakon,
- proračunskim sredstvima maksimalno osigurati uvjete ostvarenja projekcija utvrđenih razvoja Općine Vrhovine za razdoblje od 2020. - 2022. godine,
- uavršetkom izgradnje distributivnih vodova i priključaka na vodne građevine osigurati uvjete za stavljanje u funkciju kapitalnih vodnih građevina,
- jačanjem materijalne i radne osnove maksimizirati održavanje komunalnih objekata i javnih površina isključivo putem vlastitih komunalnih poduzeća,
- snažiti materijalnu i radnu osnovu vlastitih komunalnih poduzeća za učinkovito i efikasno privređivanje,
- gospodarenje raspoloživim razvojnim pretpostavkama sa najvećom gospodarskom pažnjom sukladno prostorno-planskim dokumentima,
- provedba projekata predviđenih UPU-ima i onih uvrštenih u PPU Općine Vrhovine te u partnerskom odnosu operacionalizirati stavljanje u funkciju pojedinih gospodarskih objekata,
- osiguranje kontinuiteta financijske podrške postojećim i novim korisnicima Proračuna radi postizanja jedinstva planom postavljenih projekcija posebice Turističke zajednice Općine Vrhovine kao motoričke koordinativne snage daljnjeg razvoja i efikasnog korištenja prirodnih ali i razvojnih resursa koji čine turističku ponudu a time i poduzetničku klimu u okviru djelatnosti i
- odgovarajućim aranžmanima sa pravnim i/ili fizičkim osobama, a prema stupnju gotovosti, osigurati trajnu djelatnost izgrađenih gospodarskih projekata.

5. Opis planiranih politika Općine Vrhovine

U načinu gospodarenja resursima kojima raspolaže Općina Vrhovine prvenstveno će se preferirati prostorni, demografski, gospodarski, komunalni, socijalni, kulturni i zdravstveni elementi strategijskog razvitka koji se ostvaruju na području Općine Vrhovine. Za takve projekcije rada i razvitka postoji sav potrebni normativni ustroj a konkretne mjere i aktivnosti precizirati će se godišnjim projekcijama utvrđenim i usklađenim na godišnjem nivou u okviru jedinstvene trogodišnje politike i to u:

- Programu komunalne djelatnosti
- Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i sportu
- Planu gospodarenja nefinancijskom i financijskom imovinom

- Plan gospodarenja otpadom i odgovarajućom prilagodbom postojećih normativnih rješenja stvarati maksimalne uvjete za potporu nositeljima gospodarskog razvitka (komunalni doprinos, poreza na nekretnine, porez na korištenje javnih površina i sl.) a osobito pri izgradnji sportskih i smještajno-gostiteljskih kapaciteta (hosteli).

U ostvarenju takve projekcije poduzeti će se mjere za korištenje raspoloživih izvora financiranja unutar subjekata opće države ali i u EU.

6. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana

Konsolidacijom fiskalnih kapaciteta u prethodnim godinama stvoreni su solidni okviri za propulzivnijem korištenju vlastitog učešća u financijskim konstrukcijama financiranja postojećih i novih projektata.

Financijska preraspodjela tijekom razdoblja je moguća u korist ostvarivanja programa onih korisnika, koji će ili koji imaju, najveći utjecaj na razvitak cijele ili pojedinih segmenta unutar Općine Vrhovine.

Proračunski korisnici odgovorni su za izradu, provedbu planova i izradu izvješća u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ br. 78/11., 106/12., 130/13., 19/15. i 119/15.).

Opseg konačnog financijskog plana biti će definiran Proračunom za 2020. godinu i projekcijom za 2021. i 2022. godinu i naravno planom razvojnih mogućnosti.

Konačni financijski plan i plan proračuna, nakon provenog savjetovanja sa otvorenom javnošću, donijeti će Općinsko vijeće i o tome izvjestiti putem web stranice www.vrhovine.hr i „Županijskog glasnika Ličko-senjske županije“ izvjestiti sve proračunske i vanproračunske korisnike.

7. Način priprema i terminski plan izrade proračuna Općine Vrhovine

Priprema i dinamika izrade Proračuna 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu izraditi će u skladu sa odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08. i 136/12.) svi potencijalni korisnici proračuna Općine Vrhovine (udruge, pojedinci, poduzetnici i sl.) čija se aktivnost ili dio aktivnosti odvija na području Općine Vrhovine dužni su, ako žele ili očekuju potporu iz Općinskog proračuna, dostaviti:

- odgovarajuće podloge
- svoje projekte i financijski plan za provedbu tih projekata sukladno ovim **Uputama** odnosno prijavom na objavljeni natječaji temeljem Odluke o kriterijima za određivanje udruga od interesa za Općinu Vrhovine i njihovom financiranju sredstvima Proračuna Općine Vrhovine KLASA:402-04/15-01/1 URBROJ: 2125/09-2125/09-01/01/15-1

kako bi se blagovremeno mogao izraditi konačni prijedlog Proračuna za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu sa planom razvojnih mogućnosti.

8. Rok za provedbu obveza iz ovih Uputa

Svi proračunski korisnici dužni su dostaviti Općinskom načelniku, kao predlagatelju i ovlaštenom nalogodavcu izvršenja proračuna, svoje prijedloge na način utvrđen ovom **Uputom** u rokovima koji su utvrđeni u slijedećoj tablici:

Programski zadatak	Nositelj izrade	Rok izrade
Izrada Prijedloga Uputa za izradu Proračuna Općine Vrhovine za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu u	Općinski načelnik	lipanj 2019.
Davanje suglasnosti na Uputu za izradu Proračuna Općine Vrhovine 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu	Općinski načelnik	kolovoz - rujna 2019.
Donošenje Odluke o masi i osnovici za obračun plaća u 2019. godini	Općinski načelnik	kolovoz - rujna 2019.
Donošenje Odluke o visini osnovice i koeficijentima složenosti radnih mjesta službenika i namještenika u 2020. godini	Općinski načelnik	kolovoz - rujna 2019.

Donošenje Odluke o visini osnovice i koeficijentima Općinskom načelniku, Zamjeniku Općinskog načelnika i predsjedniku Općinskog vijeća za 2020. godinu	Općinski načelnik	kolovoz - rujan 2019.
Objava natječaja za financiranje programa i projekata udruga od interesa za Općinu Vrhovine iz sredstava Proračuna Općine Vrhovine za 2020. godinu	općinski načelnik	kolovoz - rujan 2019.
Izrada financijskih i razvojnih planova i korisnika proračuna Općine Vrhovine		
<ul style="list-style-type: none"> Izrada i dostava financijskih i razvojnih planova vlastitih komunalnih poduzeća za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu 	Vrhkom d.o.o Vreline d.o.o.	do 10.11.2019
<ul style="list-style-type: none"> Izrada Konsolidiranog Financijskog plana za 2020. godinu 	JUO	do 15.11.2019.
Izrada planskih dokumenata:		
<ul style="list-style-type: none"> Programa izgradnje komunalne infrastrukture u 2020. godini 	JUO	do 25.11.2019.
<ul style="list-style-type: none"> Program komunalne djelatnosti 2020. godini 	JUO	do 25.11.2019.
<ul style="list-style-type: none"> Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i sportu za 2020. godinu 	JUO	do 25.11.2019.
<ul style="list-style-type: none"> Prijedlog Proračuna za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu 	JUO	do 25.11.2019.
<ul style="list-style-type: none"> Odluke o izvršenju proračuna za 2020. godinu 	JUO	do 25.11.2019.
<ul style="list-style-type: none"> Savjetovanje s zainteresiranom javnošću o financijsko-planskim dokumentima za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu 	JUO	do 05.12.2019.
<ul style="list-style-type: none"> Izrada prijedloga financijsko-planskih dokumentima za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu 	JUO	do 10.12.2019.
Usvajanje financijsko-planskih dokumentima za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu	Općinski načelnik	do 15.12.2019.
Dostava Proračun za 2020. godinu te kao projekcija za 2021. i 2022. godinu Ministarstvu financija	JUO	do 31.12.2019.

9. Izvještavanje

Sukladno Ugovorima o financijskoj potpori, Odlukama Općinskog vijeća, Odluci o izvršenju proračuna Općine Vrhovine, obveznici korištenja sredstava Proračuna dužni su se pridržavati rokva izvješćivanja.

10. Zaključni dio

Ove *Upute*, nakon što je provedeno otvoreno savjetovanje s zainteresiranom javnošću, biti će dostavljeno Općinskom vijeću na prvoj redovnoj sjednici radi dobivanja suglasnosti a *Upute* će se objaviti na web stranici www.vrhovine.hr i oglasnoj tabli Općine Vrhovine.

Sastavni dio ovih *Uputa* je tablični dio Financijskog plan po ekonomskoj klasifikaciji 2020. - 2022. godina

Općinski načelnik
Milorad Delić, bacc. iur. v.r.