



REPUBLIKA HRVATSKA
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
OPĆINA VRHOVINE
KLASA:400-01/16-02/3
URBROJ:2125/09-02/01/16-1
Vrhovine, 06.07.2016. 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 13/09., 17/09., 14/12., 7/13., 10/13-pročišćeni tekst, 19/13. 5/14. i 11/14.) Općinski načelnik Općine Vrhovine donosi

**-Nacr-
Upute**

za izradu plana proračuna Općine Vrhovine za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu

1. Uvod

Upute za izradu plana proračuna Općine Vrhovine za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. 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 2017. – 2019. 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 2017. i projekcije proračuna za 2018. i 2019. godinu u Općini Vrhovine su postavljene i s ciljem postupnog 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.

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
- I drugih važećih zakonskih propisa koji .

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 i koji ostvaruju značajni dio prihoda iz proračuna Općine i koji je temeljem Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini Vrhovine („Županijski glasnik“ Ličko-senjske županije 5/14.) utvrđeni kao nositelji obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti obvezani su izraditi financijski plan izgradnje kapitalnih projekata ali i plan i program održavanja komunalne infrastrukture čiji su nositelji 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 __/15.), Odluka o javnoj usluzi prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog prikupljanja otpadnog papira, metala, stakla, plastike i tekstila te krupnog (glomaznog) komunalnog i ostalog otpada u Općine Vrhovine („Županijski glasnik“ Ličko-senjske županije __/14.) i Planom gospodarenja otpadom za razdoblje od 2011. do 2018. godine na području Općine Vrhovine KLASA: 363-02/15-20/2, URBROJ:2125/09-02/01/15-1 od 07.01.2015. godine.

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.

Financijske planove obavezno dostavljaju i korisnici proračuna za koja se sredstva temeljem zakona izdvajaju za njihovu djelatnost s konkretnom namjenom očekivanih sredstava iz proračuna (Dobrovoljno vatrogasno društvo 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 2017. godinu te kao projekcija za 2018. i 2019. 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 2017. i projekcija 2018. i 2019.:

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 2017. - 2019.**“ 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 2017. godini zaposlenih u Općini Vrhovine
- Odluku o visini osnovice i koeficijentima za obračun plaće u 2017. 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

Procjena prihoda i primitaka izrađuje proračunski korisnici u nastavku tablice **Plan primitaka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2017. - 2019.** a Jedinstveni upravni odjel prema tablici: **Projekcija prihoda i primitaka za razdoblje 2017. - 2019. godina** a prihode od nefinancijske imovine prema tablici **Projekcija prihoda od prodaje nefinancijske imovine 2017. - 2019.** koja čini sastavni dio ovih **Uputa**.

2.3. Plan rashoda i izdataka

Plan rashoda i izdataka izrađuju se proračunski korisnici prema tablici: **Plan primitaka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2017. - 2019.** koja čini 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 2017. godinu.

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 01.01.2017. godine ali prema ovim **Uputama**.

Obveze pojedinih korisnika proračuna pri izradi plana i procjena za razdoblje 2017. do 2019. godine su izraditi i dostaviti:

- a) **Narodna knjižnica „Silvije Strahimir Kranjčević“ Vrhovine**
 - Plan radnih mjesta i plaća
 - Plan primitaka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2017. - 2019. na četvrtoj razini računskog plana i
 - Plan nabave za 2017. godinu
- b) **Ustanova Centar za pomoć u kući u Općini Vrhovine**
 - Plan radnih mjesta i plaća
 - Plan primitaka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2016. - 2018. na četvrtoj razini računskog plana i
 - Plan nabave za 2017. 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 13. Odluke o komunalnim djelatnostima („Županijski glasnik“ – Ličko-senjske županije broj 5/14.)** izrađuje Vrhkom d.o.o. Vrhovine i Vreline 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.
 - Plan izdataka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2017. - 2019. za razdjele 001., 002. i 003. na četvrtoj razini računskog plana.

- Plan ulaganja u kapitalne objekte,
- Konsolidirani plan i
- Plan nabave za 2017. godinu i to:
 - Općine Vrhovine kao javnog naručitelja,
 - trgovačkog društva Vrelina d.o.o. Vrhovine i
 - trgovačkog društva Vrhkom d.o.o. Vrhovine kao sektorskih naručitelja.

4. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Općine Vrhovine za razdoblje 2017. – 2019. 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 2017. do 2019. 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-3 i UPU-4 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,
- u suradnji sa resornim ministarstvima okončati i trajno riješiti stambenu problematiku zbrinjavanja stanovništva (rekonstrukcija zgrade 133. Pukovnije 1 i
- odgovarajućim aržmanima sa pravnim i/ili fizičkim osobama, a prema stupnju godtovosti, 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 građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- Programu održavanja komunalne infrastrukture
- Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi
- Programu javnih potreba u kulturi i sportu
- Planu gospodarenja nefinacijskom i financijskom imovinom
- Plan gospodarenja otpadom i
- odgovarajućom prilagodbom postojećih normativnih rješenja stvarati maksimalne uvjete za potporu nositeljima gospodarskog razvitka (komunalni doprinos, komunalna naknada, porez na korištenje javnih površina i sl.) a osobito pri izgradnji sportskih i smještajno-ugostiteljskih 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 započetom u 2016. godini stvoreni su solidni okviri za propulzivnijem korištenju vlastitog učešća u financijskim konstrukcijama financiranja postojećih i novih projekata.

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 i provedbu planova 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 plan biti će definiran Planom proračuna za 2017. godinu i projekcijom za 2018. i 2019. godinu i naravno planom razvojnih mogućnosti.

7. Način priprema i terminski plan izrade proračuna Općine Vrhovine

Priprema i dinamika izrade Plana proračuna za 2017. i okvirnog plana za 2018. i 2019. 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 svoje projekte i financijski plan za provedbu tih projekata sukladno ovim **Uputama** odnosno prijavom na objavljeni natječaj 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.

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 sljedećoj tablici:

Programski zadatak	Nositelj izrade	Rok izrade
Izrada Uputa za izradu plana proračuna Općine Vrhovine za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu	Općinski načelnik	lipanj 2016.
Usvajanje Uputa a izradu plana proračuna Općine Vrhovine 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu	Općinski načelnik	lipanj 2016.
Donošenje Odluke o masi i osnovici za obračun plaća u 2017. godini	Općinski načelnik	rujan 2016.
Donošenje Odluke o visini osnovice i koeficijentima složenosti radnih mjesta službenika i namještenika u 2017. godini	Općinski načelnik	rujan 2016.
Donošenje Odluke o visini osnovice i koeficijentima Općinskom načelniku, Zamjeniku Općinskog načelnika i predsjedniku Općinskog vijeća za 2017. godini	Općinski načelnik	Rujan 2016.
Izrada financijskih i razvojnih planova i korisnika proračuna Općine Vrhovine	Korisnici.	do 10.10.2016.
Izrada i dostava financijskih i razvojnih planova vlastitih komunalnih poduzeća za 2017. i projekcija za 2018. i 2019. godinu	Vrhkom d.o.o Vrelina d.o.o.	do 10.11.2016
Izrada Konsolidiranog Financijskog plana za 2017. godinu	JUO	do 15.11.2016.
Izrada planskih dokumenata		
Programa izgradnje komunalne infrastrukture u 2017. godini	JUO	do 25.11.2016.
Pograma održavanja komunalne infrastrukture u 2017. godini	JUO	do 25.11.2016.

Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i sportu za 2017. godinu	JUO	do 25.11.2016.
Plana proračuna za 2017. i projekcije za 2018. i 2019. godinu	JUO	do 25.11.2016.
Odluke o izvršenju proračuna za 2017. godinu	JUO	do 25.11.2016.
Savjetovaje s zainteresiranom javnošću o finacijsko-planskim dokumentima za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu	JUO	do 05.12.2016.
Izrada prijedloga finacijsko-planskih dokumentima za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu	JUO	do 10.12.2016.
Usvajanje finacijsko-planskih dokumentima za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu	Općinski načelnik	do 15.12.2016..
Dostava Plana proračun za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu Ministarstvu financija	JUO	do 31.12.2015.

9. Izvještavanje

Sukladno Ugovorima o finacijskoj 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* 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.

Općinski načelnik
Milorad Delić, bacc. iur.

Suglasnost na ove *Upute* dalo je Općinsko vijeće Općine Vrhovine na 18. redovnoj sjednici održanoj dana ____ .06.2016. godine.

Predsjednik Općinskog vijeća
Nikola Ivančević