



REPUBLIKA HRVATSKA
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
OPĆINA VRHOVINE
Klasa:400-01/13-02/07
Ur.br.:2125/09-01/01/13-1
Vrhovine, 21.08.2013. godine

Na temelju stavka 2. članka 26. i 27. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08.) i Upute za izradu Strateških planova za razdoblje 2014. – 2016. godina Ministarstva financija od travnja 2013. godine i članaka 46. Statuta Općine Vrhovine («Županijski glasnik» Ličko-senjske županije br. 10/13.) Općinski načelnik Općine Vrhovine donosi

Upute za izradu plana proračuna Općine Vrhovine za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godinu

1. Uvod

Upute za izradu plana proračuna Općine Vrhovine za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godinu (u daljnjem tekstu: *Upute*) temelje se i sadrže, pored zakonskih odredbi, elemente iz Upute za izradu Strateških planova za razdoblje 2014. – 2016. godina.

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 2014. – 2016. 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 2014. i projekcije proračuna za 2015. i 2016. godinu u Općini Vrhovine su postavljene i s ciljem postupnog ostvarivanja strukturnih razvojnih koncepcija utvrđenih u Strategiji razvoja Općine Vrhovine donesenih na 30. Redovnoj sjednici Općinskog vijeća održane 20.12.2012. godine.

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 od interesa za građane Općine a na području Općine.

Svi ostali korisnici proračunskih sredstava mogu ostvarivati svoja prava temeljem važećih zakonskih propisa.

2. Obveznici izrade financijskih planova

Obveznici izrade financijskih planova su proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna.

Proračunski korisnici:

- Dnevni centar Gornje Vrhovine za provedbu Programa Dnevni boravak i pomoć u kući i
- Javna ustanova narodna knjižnica „SS Kranjčević“ Vrhovine kao isključivi proračunski korisnici moraju izraditi financijske planove.
- Vrhkom d.o.o. Vrhovine čiji je vlasnik i osnivač Općina i koji ostvaruje značajni dio prihoda iz proračuna Općine i koji je temeljem Odluke o nositelju – investitoru izgradnje komunalne infrastrukture u Općini Vrhovine („Županijski glasnik“ Ličko-senjske županije 11/12.) utvrđen kao nositelj-investitor izgradnje kapitalne komunalne infrastrukture obavezan je izraditi financijski plan izgradnje kapitalnih projekata ali i plan i program održavanja komunalne infrastrukture sukladno Odluci o komunalnim djelatnostima („Županijski glasnik“ Ličko-senjske županije 13/09.), Odluci o

načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja, gospodarenja i upravljanja grobljima na području Općine Vrhovine. („Županijski glasnik“ Ličko-senjske županije 13/09.), Odluci o načinu obavljanja usluga postupanja s komunalnim otpadom i načinu obračuna troškova usluga postupanja s komunalnim otpadom na području Općine Vrhovine („Županijski glasnik“ Ličko-senjske županije 17/11.).

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. Zbog nedovoljnih fiskalnih kapaciteta proračuna Općine hladni pogoni se neće financirati. Financijske planove obavezno dostavljaju i korisnici proračuna za koja se sredstva temeljem zakona izdvajaju za njihovu djelatnost s konkretnom namjenom očekivanih sredstava iz proračuna.

3. 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 2014. godinu te kao projekcija za 2015. i 2016. godinu a sastoje se sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/10.) od slijedećih obaveznih dijelova:

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

Plan svakog proračunskog korisnika (Jedinstvenog upravnog odjela, Narodne knjižnice SS Kranjčević i Dnevnog centra) mora sadržavati:

1. Plan radnih mjesta i plan plaća za 2014. i projekcija 2015. i 2016.
2. Procjenu prihoda i primitaka za 2014. i projekcija 2015. i 2016.,
3. Plan rashoda i izdataka za 2014. i projekcija 2015. i 2016.
4. Obrazloženje planova

3.1. Plan radnih mjesta i plan plaća

Plan radnih mjesta utvrđuje svaki proračunski korisnik. Plan plaća iskazuje se u tablici „**PLAN RADNIH MJESTA I IZRAČUN SREDSTAVA ZA PLAĆE ZAPOSLENIH KOJIMA SE SREDSTVA OSIGURAVAJU U PRORAČUNU ZA RAZDOBLJE 2014. - 2015.**“ 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 2014. godini zaposlenih u Općini Vrhovine
- Odluku o visini osnovice i koeficijentima za obračun plaće u 2014. 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 kao i
- Drugim pravnim podlogama – Ugovorima temeljem koji se ostvaruje njihova djelatnost.

3.2. Procjena prihoda i primitaka

Procjena prihoda i primitaka izrađuje proračunski korisnici u nastavku tablice *Plan izdataka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2013. - 2016.* a Jedinstveni upravni odjel prema tablici: *Projekcija prihoda i primitaka za razdoblje 2013. - 2016. godina* a prihode od nefinancijske imovine prema tablici *Projekcija prihoda od prodaje nefinancijske imovine 2013. - 2016.* koja čini sastavni dio ovih *Uputa*.

3.3. Plan rashoda i izdataka

Plan rashoda i izdataka izrađuju se proračunski korisnici Dnevni centar i Narodna knjižnica prema tablici: *Plan izdataka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2013. - 2016.* koja čini sastavni dio ovih *Uputa*.

Vlastito komunalno poduzeće Vrhkom d.o.o. Vrhovine prema računovodstvenom standardu izrađuje:

- Financijski plan poslovanja a
- posebno plan investicija.

Jedinstveni upravni odjel izrađuje financijski plan investicijskih projekata koj provodi Općina Vrhovine..

3.4. *Obrazloženje*

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

4. *Osnovni koncept plana proračuna*

Osnovni koncepti i struktura plana proračuna Općine Vrhovine zadržava se u istim okvirima i organizacijskom ustroju koji je bio primijenjen i u tijeku 2013. godine ali prema ovim Uputama.

Obveze pojedinih korisnika proračuna pri izradi plana i procjena za razdoblje 2014. do 2016. godine su:

- a) *Narodna knjižnica „Silvije Strahimir Kranjčević“ Vrhovine* dužna je izraditi i dostaviti
 - Plan radnih mjesta i plaća
 - Plan izdataka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2014. - 2016. na četvrtoj razini kontnog plana.
- b) *Dnevni centar* u okviru kojeg se provodi program Dnevni boravak i pomoć u kući u suradnji s Ministarstvom socijalne politike i mladih izrađuje financijski plan i procjenu sukladno Ugovoru o suradnji zaključenog sa Ministarstvom socijalne politike i mladih prema izvorima financiranja i to:
 - Plan radnih mjesta i plaća
 - Plan izdataka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2014. - 2016. na četvrtoj razini kontnog plana.
- c) *Svi ostali „proračunski korisnici“* – korisnici sredstava proračuna ili koji to žele biti moraju pristupiti izradi financijskih planova sukladno ovim Uputama a oni obavezno obuhvaćaju:
 1. Procjenu prihoda i primitaka (s točno označenim izvorima prihoda i primitaka);
 2. Plan rashoda i izdataka za aktivnosti na području Općine Vrhovine;
 3. Obrazloženje financijskog plana.
- d) *Prijedlog programa djelatnosti iz članka 5. Odluke o komunalnim djelatnostima („Županijski glasnik“ – Ličko-senjske županije broj 12/09.)* izrađuje Vrhkom d.o.o. Vrhovine uključujući i Financijski plan poslovanja i Plan investicija.
- e) *Jedinstveni upravni odjel* izrađuje:
 - Plan radnih mjesta i plaća za Razdjele 001., 002. i 003.
 - Plan izdataka-rashoda po ekonomskoj klasifikaciji 2014. - 2016. za razdjele 001., 002. i 003. na četvrtoj razini kontnog plana.
 - Plan investicija
 - Konsolidirani plan

5. *Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Općine Vrhovine za razdoblje 2014. – 2016. godina*

Temeljni cilj politike proračuna za naredno plansko razdoblje – razdoblje u kojem će opća stagnacija imati značajan utjecaj je:

- konsolidacija proračunskih tijekova i uspostavljanje strukturne ravnoteže prihoda i rashoda Proračuna Općine,
- proračunskim sredstvima krajnje racionalnim korištenjem zadržati potpore i izdatke u okvirima 2013. godine a maksimalno osigurati uvjete ostvarenja Strategijom gospodarskog razvoja Općine Vrhovine posebice kapitalnih ulaganja radi stvaranja uvjeta neovisnog vlastitog razvitak i potrebitu strukturnu demografsku obnovu,
- osigurati uvjete za stavljanje u funkciju kapitalnih objekata komunalne infrastrukture – izgradnja distributivnih vodova do korisnika,

- okončati izgradnju kapitalnih infrastrukturnih objekata putem Vrhkom d.o.o. Vrhovine osiguranjem udjela u sufinanciranju do visine vlastitog učešća,
- donijeti odgovarajuće akte kojima uskladiti komunalno poslovanje sa važećim zakonskim propisima,
- gospodarenje raspoloživim razvojnim pretpostavkama sa najvećom gospodarskom pažnjom sukladno prostorno-planskim dokumentima,
- osiguranje kontinuiteta financijske podrške postojećim i novim korisnicima Proračuna radi postizanja jedinstva planom postavljenih projekcija,
- u suradnji sa resornim ministarstvima okončati trajno rješenje stambene problematike zbrinjavanja stanovništva,
- smanjenje izdataka za rashode za zaposlene i zadržavanja materijalnih izdataka na razini 2013. godine i zadržati broj zaposlenih na razini 31.12.2013. godine.

6. 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
- Programu gospodarenja poljoprivrednim zemljištem u posjedu i vlasništvu Republike Hrvatske 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.).

U ostvarenju takve projekcije a zbog nedovoljne akumulativne propulzivnosti Općine u sadašnjem trenutku i dalje se očekuje puna potpora unutar županije, opće države i javnih poduzeća pri tekućim kapitalnim investicijskim zahvatima.

7. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana

Kako su financijska sredstva proračuna ograničena fiskalnim mogućnostima a posebice što se proračun najvećim dijelom ostvaruje potporama iz Državnog proračuna i opće države mogući opseg financijskog plana pojedinih „proračunskih“ korisnika su limitirana. U takvim okolnostima potrebno je da se i opseg financijskih planova sinkronizira u najvećoj mogućoj mjeri tako da se nivo izdataka zadržava na razini iz 2013. godine s tendencijom pojedinih strukturalnih smanjenja posebice u smislu materijalnih i osobnih izdataka kako je to rečeno u ovim Uputama.

Financijska preraspodjela je moguća u korist ostvarivanja programa onih korisnika koji će ili koji imaju najveći utjecaj na razvitak cijele ili pojedinog segmenta unutar Općine Vrhovine što će biti definirano u Odluci o izvršenju proračuna za 2014. godinu ali svakako u zakonskom okviru. 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 (dalje u tekstu: Uredba („Narodne novine“ br. 78/11).

Opseg konačnog financijskog plan biti će definiran Planom proračuna za 2014. godinu i projekcijom za 2015. i 2016. godinu.

8. Način priprema i terminski plan izrade proračuna Općine Vrhovine

Priprema i dinamika izrade Plana proračuna za 2014. i okvirnog plana za 2015. i 2016. godinu izraditi će u skladu sa odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08.) 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.

9. Rok za provedbu obveza iz ovih Uputa

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

Programski zadatak	Nositelj izrade	Rok izrade
Izrada Uputa za izradu plana proračuna Općine Vrhovine za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godinu	Općinski načelnik	Kolovoz 2013.
Usvajanje Uputa a izradu plana proračuna Općine Vrhovine za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godinu	Općinsko vijeće	rujan 2013.
Donošenje Odluke o masi i osnovici za obračun plaća u 2014. godini	Općinsko vijeće	rujan 2013.
Donošenje Odluke o visini osnovice i koeficijentima složenosti radnih mjesta službenika i namještenika u 2014. godini	Općinsko vijeće	rujan 2013.
Donošenje Odluke o visini osnovice i koeficijentima Općinskom načelniku, Zamjeniku Općinskog načelnika i predsjedniku Općinskog vijeća u 2014. godini	Općinsko vijeće	rujan 2013.
Izrada financijskih planova i plana radnih mjesta korisnika proračuna Općine Vrhovine	Općinsko vijeće	do 15.10.2013.
Godišnji plan i program održavanja i izgradnje objekata komunalne infrastrukture na području Općine Vrhovine 2013. godinu	Vrhkom d.o.o.	do 15.10.2013.
Izrada Financijskog plana za 2014. godinu	JUO	do 15.11.2013.
Rasprava i usvajanje Financijskog plana za 2014. godinu	JUO	do 15.11.2013.
Izrada Programa izgradnje komunalne infrastrukture u 2014. godini	JUO	do 15.11.2013.
Izrada Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2014. godini	JUO	do 15.11.2013.
Izrada Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i sportu za 2014. godinu	JUO	do 15.11.2013.
Izrada Programa gospodarenja poljoprivrednim zemljištem u 2014. godini	JUO	do 15.11.2013.
Izrada Programa zaštite i spašavanja za 2014. godinu	JUO	do 15.11.2013.
Izrada prijedloga Plana proračuna za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. godinu	JUO	do 15.11.2013.
Izrada prijedloga Odluke o izvršenju proračuna za 2014. godinu	JUO	do 15.11.2013.
Rasprava i usvajanje Programa izgradnje komunalne infrastrukture u 2014. godini	Općinsko vijeće	do 15.12.2014.
Rasprava i usvajanje Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2014. godini	Općinsko vijeće	do 15.12.2014.

Rasprava i usvajanje Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i sportu za 2014. godinu	Općinsko vijeće	do 15.12.2014.
Rasprava i usvajanje Programa gospodarenja poljoprivrednim zemljištem u 2014. godini	Općinsko vijeće	do 15.12.2014.
Rasprava i usvajanje Programa zaštite i spašavanja za 2014. godinu	Općinsko vijeće	do 15.12.2014.
Rasprava i usvajanje Plana proračuna za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. godinu	Općinsko vijeće	do 15.12.2014.
Rasprava i usvajanje Odluke o izvršenju proračuna za 2014. godinu	Općinsko vijeće	do 15.12.2014.
Izrada obrasca OA	JUO	do 15.12.2014.
Dostava Plana proračun za 2014. godinu i projekcije za 205. i 2016. godinu Ministarstvu financija	JUO	do 15.12.2014.

10. Privitci

10.1. Podloga za izradu Financijskog plana

10.2. Podloga za izradu Plana radnih mjesta

Napomena: Proračunski korisnici - obveznici izrade Financijskih planova podloge Financijskih planova – tablice (10.1. i 10.2.) mogu dobiti u Jedinostvenom upravnom odjelu i ne prilažu se ovim Uputama.

11. Zaključni dio

O ovim **Uputama** biti će upoznato Općinsko vijeće na prvoj redovnoj sjednici a **Upute** će se objaviti na web stranici i oglasnoj tabli Općine Vrhovine.

Općinski načelnik
Milorad Delić, bacc. iur.