



REPUBLIKA HRVATSKA  
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA  
OPĆINA VRHOVINE  
KLASA:400-01/13-02/07  
URBROJ: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 broj 13/09., 17/09., 14/12. i 7/13.) 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 Jedinstvenom 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.

Ove **Upute** usvojilo je Općinsko vijeće Općine Vrhovine na 2. redovnoj sjednici održanoj dana 25.09.2013. godine.

Predsjednik Općinskog vijeća  
Nikola Ivančević