



REPUBLIKA HRVATSKA
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

**UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE
I DRUŠTVENE DJELATNOSTI**

Klasa: 400-08/19-01/40

Urbroj: 2125/1-13-19-02

Gospic, 20. rujna 2019. godine

U P U T E

ZA IZRADU PRORAČUNA LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. GODINE

Gospic, rujan 2019. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. OSVRT NA SMJERNICE EKONOMSKE I FISKLANE POLITIKE ZA RAZDOBLJE 2020. - 2022. GODINE	4
2.1. Temeljni ekonomski pokazatelji za razdoblje 2020. - 2022. godine	4
3. METODOLOGIJA IZRade PRORAČUNA LIČKO - SENJSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2020. - 2022.	5
3.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jednice lokalne i područne (regionalne) samouprave..	6
3.2. Primjena ekonomske klasifikacije propisane pravilnikom o Proračunskom računovodstvu i Računskom planu	6
3.3. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u finansijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika	7
3.4. Primjena načela transparentnosti	8
4. UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA LIČKO - SENJSKE ŽUPANIJE	9
4.1. Ciljevi i planirane politike Ličko – senjske županije	9
4.2. Prihodi proračuna Ličko-senjske županije	10
4.3. Planiranje rashoda i izdataka	11
4.4. Okvirni limiti prijedloga finansijskih planova upravnih odjela/službi Ličko – senjske županije	11
4.4.1. Upravni odjeli / službe Ličko-senjske županije.....	11
4.4.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju	12
4.4.3. Ostali proračunski korisnici	14
4.4.4. Ostali korisnici proracuna	15
4.5. Metodologija izrade prijedloga finansijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	15
4.5.1.Prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika.....	15
4.5.1.1. Planiranje plaća osnovnih i srednjih škola u Proračunu Ličko – senjske županije	17
4.5.1.2.Planiranje kratkoročnog kredita i zajma koji prelazi u sljedeću godinu.....	17
4.5.1.3.Nova Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i primjeni fiskalnih pravila.....	17
4.6. Procjena prihoda i primitaka	18
4.7. Prijedlog plana rashoda i izdataka	19
4.8. Obrazloženje finansijskog plana	20
4.9.Izvanproračunski korisnik	22
4.10.Plan razvojnih programa	23
4.11. Usvajanje i izmjene finansijskog plana proračunskog korisnika	23
4.12. Unos finansijskog plana proračunskog korisnika kroz sustav riznice	24
5. TERMINSKI PLAN	24
6. PREUZIMANJE MATERIJALA - WEB STRANICA LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE	25

1. UVOD

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022. godine, Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti Ličko-senjske županije u obvezi je izraditi Upute za izradu Proračuna Ličko-senjske županije za razdoblje 2020. – 2022. godine.

Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022. godine su službeno objavljene i dostupne su na www.mfin.hr/lokalni-proracuni).

Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti Ličko senjske županije ovim Uputama, a na temelju vlastitih procjena, pokazatelja i metodologije izrade proračuna i finansijskih planova, predlaže polazne veličine i rokove za izradu finansijskih planova svojih korisnika i izvanproračunskog korisnika te prijedloga proračuna za 2020. godinu s projekcijama za 2021. i 2022. godinu.

Rokovi i metodologija za izradu prijedloga proračuna utvrđeni su Zakonom o proračunu. Svi proračunski korisnici i izvanproračunski korisnik Županije obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih planova primjenjujući metodologiju u skladu sa Zakonom o proračunu („NN“ br. 87/08, 109/07, 136/12 i 15/15), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) i Pravilnikom o proračunskim kvalifikacijama (NN br. 26/10 i 120/13).

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN br. 139/10 i 19/14) i Uredbe osastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (78/11, 106/12, 130/13, 19/15, 119/15).

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

U proračun za 2020. godinu obvezno je uključiti sve vlastite i namjenske prihode i primitke Županije kao jedinice regionalne (područne) samouprave i svih proračunskih korisnika iz nadležnosti Županije.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, poštivajući trogodišnji proračunski okvir. Proračun za 2020. godinu donosi se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Ovakav način donošenja proračuna omogućava veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna i finansijskog plana, što je od važnosti za realizaciju programskog planiranja.

Ove Upute s obrascima potrebnima za izradu proračuna/finansijskih planova objavit će se na web stranici Ličko – senjske županije www.licko-senjska.hr. - Upute za izradu proračuna i finansijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Ličko – senjske županije za razdoblje 2020. - 2022. godine.

2. OSVRT NA SMJERNICE EKONOMSKE I FISKALNE POLITIKE ZA RAZDOBLJE OD 2020. - 2022. GODINE

2.1. Temeljni ekonomski pokazatelji za razdoblje 2020. - 2022. godine

U Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2020.-2022. godine objavljenima na web stranici Ministarstva financija (<http://www.mfin.hr/>) navedeni su i detaljno obrazloženi makroekonomski pokazatelji u nadolazećem srednjoročnom razdoblju u kojima se naglašava slijedeće:

- Okvir makroekonomске politike Republike Hrvatske obilježen je nastavkom pozitivnih kretanja ekonomske aktivnosti u srednjoročnom razdoblju. Predviđa se da će bruto domaći proizvod zabilježiti realni rast od 2,8% u 2019. godini, 2,5% u 2020. te 2,4% u 2021. i 2022. godini. Istodobno, fiskalnu politiku u promatranom srednjeročnom razdoblju karakterizirat će napor u cilju jačanja fiskalne održivosti i ekonomskog rasta uz adekvatnu skrb za standard svih građana. Kako bi se to ostvarilo potrebne su sveobuhvatne reformske aktivnosti kako na prihodnoj tako i na rashodnoj strani proračuna.
- Na prihodnoj strani proračuna, važnu ulogu ima i nastavak reforme poreznog sustava koja je započela 1. siječnja 2017. te je nastavljena u 2018. i 2019. godini s ciljem smanjenja ukupnog poreznog i administrativnog opterećenja, stvaranja stabilnijeg i jednostavnijeg poreznog sustava koji će pružiti veću sigurnost za sve porezne obveznike. Najznačajnije izmjene odnose se na promjene u oporezivanju porezom na dodanu vrijednost te oporezivanju rada i dobiti. Na prihode proračuna značajan učinak imat će i povlačenje sredstva iz EU fondova koja će biti usmjerena na različite razvojne i infrastrukturne projekte te aktivnosti istraživanja i inovacija, čime će se ojačati razvojni potencijal čitave zemlje.
- Rashodna strana proračuna određena je dalnjim jačanjem fiskalne održivosti uz provođenje aktivnosti u svrhu podizanja konkurentnosti gospodarstva, ali i primjerene skrbi za sve slojeve stanovništva. Tako će se provoditi mјere usmjerene ka unapređenju poslovnog okruženja, poboljšanju učinkovitosti pravosudnog sustava te javne uprave i aktivacije državne imovine, što predstavlja temelj i dodatni impuls za planirani rast investicija. Poslovi ureda državne uprave, osobito poslovi rješavanja u upravnim stvarima i izdavanja raznih potvrda, povjerit će se županijama. Time će se postići djelotvornije i učinkovitije obavljanje poslova državne uprave na razini najbližoj građanima. U svrhu jačanja potencijalnog rasta provodit će se i mјere za poboljšanje znanja i vještina sadašnje i buduće radne snage te njihovog usklađivanja s potrebama tržišta rada. Vodeći računa o fiskalnoj stabilnosti, ali i osiguranju adekvatnog životnog standarda za građane RH, provodit će se reforme s ciljem jačanja učinkovitosti socijalne skrbi unapređenjem sustava socijalnih naknada i usluga kroz novi zakonodavni okvir. Posebna pozornost posvetit će se i mjerama provedbe obiteljske i populacijske politike, od kojih se ističu povećanje iznosa limita novčanih naknada za vrijeme korištenja roditeljskog dopusta.
- Proračunski manjak opće države u 2019. godini iznosio bi 0,2% BDP-a. U 2020. godini predviđa se blagi višak na razini od 0,2% BDP-a, dok se u 2022. godini očekuje višak od 0,3% BDP-a.

Tablica 1.: Projekcije važnijih makroekonomskih pokazatelja RH u razdoblju od 2019. – 2022.

POKAZATELJI	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2022.
BDP - realni rast (%)	2,8	2,5	2,4	2,4
Stopa nezaposlenosti, (%)	7,0	6,0	5,8	5,8
Rast indeksa potrošačkih cijena (%)	0,7	1,1	1,4	1,5

Izvor: Ministarstvo financija i Državni zavod za statistiku

- Predviđeni rast BDP-a korigiran je naviše i to ponajviše u 2019. godini, a tek blago u ostalim godinama projekcijskog razdoblja, u usporedbi s prethodnim projekcijama.
- Navedena korekcija u 2019. posljedica je izraženog ubrzanja gospodarske aktivnosti u prvom tromjesečju 2019. uslijed snažnog intenziviranja investicijske aktivnosti te nešto izraženijeg rasta izvoza roba i osobne potrošnje u odnosu na prethodna očekivanja. Osim toga, znatan ispravak naviše u 2019. zabilježio je i rast uvoza roba i usluga, što je velikim dijelom rezultat upravo korekcije dinamike konačne potražnje.
- U 2020. godini se očekuje ubrzanje stope inflacije na razinu od 1,1%. S druge strane, negativan doprinos kretanju inflacije u 2020. od -0,2 postotna boda doći će od smanjenja opće stope PDV-a s 25% na 24%. U ostatku projekcijskog razdoblja očekuje se ubrzanje inflacije na 1,4% u 2021. i 1,5% u 2022. godini, uslijed povećanja inflacije u eurozoni, nastavka rasta osobne potrošnje te kontinuiranog rasta jediničnog troška rada. U čitavom projekcijskom razdoblju, očekuje se nešto brži rast deflatora BDP-a u odnosu na inflaciju potrošačkih cijena, pri čemu će se njihova razlika smanjivati prema kraju projekcijskog razdoblja. Pri tome se, u odnosu na prethodnu projekciju, očekuje nešto slabija dinamika deflatora investicija te nešto povoljniji uvjeti razmjene roba, a nepovoljniji uvjeti razmjene usluga.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDNICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija za izradu proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračun JLP(R)S se sastoji od općeg i posebnog dijela i Plana razvojnih programa. Rokovi i metodologija za izradu prijedloga proračuna nisu se mijenjali u odnosu na prethodnu godinu.

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje finansijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu. Proračunski korisnik u finansijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog finansijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika (Županijske uprave za ceste) za razdoblje 2020. - 2022. u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2020. - 2022.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020. - 2022., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga finansijskog plana.

Proračunski i izvanproračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2020. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi finansijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica obvezni su usvojiti finansijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2020. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnik može izrađivati i prijedlog finansijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti finansijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

U skladu sa Zakonom o proračunu Županijska skupština Ličko-senjske županije daje suglasnost na prijedlog finansijskog plana Županijske uprave za ceste zajedno s donošenjem proračuna za 2020. godinu s projekcijama za 2021. i 2022. godinu.

3.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Sukladno odredbama Zakona o proračunu obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcionalnoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

U proračun se uključuju plaće i ostali rashodi za zaposlene u osnovnim i srednjim školama, koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška.

Važno je istaknuti da u sustavu županijske riznice **korisnik mora planirati sve svoje prihode i primitke, te rashode i izdatke po svim propisanim klasifikacijama**, a nadležno upravno tijelo dužno je osigurati knjigovodstvene dokumente na temelju kojih će korisnik pratiti ostvarivanje planiranih prihoda i rashoda.

Prihodi i rashodi korisnika moraju biti iskazani u finansijskim planovima korisnika **po izvorima financiranja**, a kasnije u njegovim knjigovodstvenim evidencijama te finansijskim izvještajima.

3.2. Primjena ekomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je u primjeni od 2015. godine donio je promjene u sadržaju finansijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave razine 22. U Računski plan uvedena je nova podskupina računa 367 „Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti“ s pripadajućim podskupinama.

Podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva namijenjena proračunskim korisnicima u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju se na isti način kao i prethodnih godina. Dakle, u planu i izvještaju o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne koristi se podskupina računa 367 „Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti“, već se rashodi proračunskih korisnika iskazuju prema prirodnoj vrsti.

Sredstva namijenjena proračunskim korisnicima drugih proračuna klasificiraju se u podskupini računa 366 „Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna“, a sredstva namijenjena drugim proračunima u podskupini računa 363 „Pomoći unutar općeg proračuna kao pomoći državnog proračunu, odnosno županijskim, gradskim i općinskim proračunima.“

Sredstva pomoći koja će jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupini računa 633 „Pomoći proračunu iz drugih proračuna“, dok se sredstva pomoći izravnjanja planiraju na podskupini 635 „Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije“.

Sredstva koja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na podskupini računa 638 „Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava“.

Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske, ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 „Pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU“.

3.3. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u finansijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Finansijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka), **u finansijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.**

Finansijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cijelovit finansijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina.

Proračunski korisnici koji posluju s manjom trebaju kroz finansijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. **Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.**

Sukcesivno planiranje pokriće manjka iz prethodne(ih) godina kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog finansijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete), moguće je planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se finansijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanoj trogodišnjeg okvira.

Sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz finansijski plan doneše i akt koji treba sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg finansijskog stanja institucije,
2. prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) i
3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim finansijskim i ekonomskim učinkom.

Dakle, takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam finansijski plan – upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne(ih) godine. Međutim, i u tom slučaju upravljačko tijelo mora potvrditi tako postupanje. Akt koji uz finansijski plan donosi upravljačko tijelo svakako treba odgovoriti na pitanja nastanka tako značajnog viška, stvaranja mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te načina i svrhe za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanih pogodišnjem okviru.

Višak i manjak ne iskazuje se u finansijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam finansijski plan uključuje bilančna pozicija 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi finansijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade finansijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena rezultata poslovanja.

Uputama za izradu Proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019.-2020. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u finansijskom planu proračunskih i izvan proračunskih korisnika. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade finansijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2020.-2022.

3.4. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela - načelo transparentnosti. Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su prema Zakonu o proračunu objaviti u službenom glasilu, odnosno na internetskim stranicama:

- proračun i projekcije;
- odluku o privremenom financiranju;
- izmjene i dopune proračuna;
- godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju te
- godišnje finansijske izvještaje.

Primjena gore navedenih zakonskih odredbi jača povjerenje građana u političke procese, omogućuje građanima pozivanje vlasti na odgovornost te štiti od prevare i zlouporabe. Osim pozitivnih učinaka na kvalitetu upravljanja, proračunska transparentnost donosi i značajne finansijske koristi.

Kako bi se poboljšala komunikacija između građana i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i kako bi se građanima omogućilo uključivanje u izradu Proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu izraditi vodič za građane uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vodič se može tiskati i/ili objaviti na mrežnim stranicama.

Cilj je vodiča na jednostavan način upoznati građane s osnovnim pojmovima iz područja financija lokalne i područne (regionalne) samouprave, sadržajem proračuna, raspoloživim izvorima finansiranja i prijedlogom ključnih programa, projekata i aktivnosti koji se planiraju finansirati iz tih izvora u srednjoročnom razdoblju.

4. UPUTA ZA IZRADU PRORAČUNA LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

4.1. Ciljevi i planirane politike Ličko - senjske županije

Županijska skupština Ličko-senjske županije na 22. sjednici održanoj 20. prosinca 2016. godine donijela je Odluku o produljenju trajanja provedbe Županijske razvojne strategije Ličko - senjske županije 2011. -2013. godine do kraja 2017. godine („Županijski glasnik“ br. 28/16), a s obzirom na kašnjenje u izradi i donošenju krovnih strateških akata na nacionalnoj razini (Strategije regionalnog razvoja RH) pristigli su mnogobrojni naputci Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije o produžavanju valjanosti Županijske razvojne strategije za razdoblje od 2011. do 2013. godine s ciljem boljeg usuglašavanja do usvajanja nove.

Županijskom razvojnom strategijom Ličko - senjske županije, koju je usvojila Županijska skupština na sjednici u prosincu 2010. godine određeni su strateški ciljevi kojima se stvaraju uvjeti za jačanje konkurentnosti i realizaciju razvojnih potencijala, nastoji ostvariti održiv društveno - gospodarski razvoj svih dijelova Županije.

Usvojena tri strateška cilja odnose se na sljedeće:

Strateški cilj 1.

- Stvaranje uvjeta za uravnotežen i održiv gospodarski razvoj zasnovan na razvoju malog gospodarstva, ekološki prihvatljive prerađivačke industrije, poljoprivrede i turizma
 - 1. Razvoj malog i srednjeg poduzetništva
 - 2. Razvoj turizma
 - 3. Razvoj ruralnog područja i razvoj poljoprivrede, ribarstva i akvakulture
 - 4. Razvoj infrastrukture kao osnove za razvoj gospodarstva i unaprjeđenje kvalitete života stanovnika

Strateški cilj 2.

- Razvoj ljudskih resursa
 - 1. Povećanje zaposlenosti povećanjem ulaganja u ljudske resurse, povećanjem i promicanjem prilagodljivosti gospodarskih subjekata i radnika
 - 2. Jačanje socijalne uključenosti skupina u nepovoljnem položaju i osoba s posebnim potrebama
 - 3. Jačanje sektora obrazovanja i civilnog društva

Strateški cilj 3.

- Održivo upravljanje prirodnim resursima i zaštita okoliša s naglaskom na racionalno gospodarenje prostorom
 - 1. Gospodarenje otpadom
 - 2. Zaštita od elementarnih nepogoda

3. Zaštita voda, mora, zraka i tla
4. Razvoj i promicanje korištenja obnovljivih izvora energije i energetske efikasnosti

4.2. Prihodi proračuna Ličko-senjske županije

Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti u sklopu ovih Uputa izrađuje procjenu prihoda i primitaka za planirano razdoblje.

Najznačajniji prihodi Županijskog proračuna su porezni prihodi:

Prihod od poreza na dohodak procjenjuje se na temelju ostvarenih prihoda u prethodnom razdoblju i procjene za plansko razdoblje.

Prihodi od županijskih poreza (porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavene igre i plovne objekte) procjenjuju se na temelju dinamike uplate ovih poreza za tekuću godinu i evidentiranih dugova iz ranijih godina po Izvješću Porezne uprave.

Značajan dio prihodovne strane proračuna čine i pomoći. Pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna procijenit će se na temelju sklopljenih ugovora sa međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU, sa ministarstvima, te na temelju dosadašnje prakse i procjene.

Prihodi od ostalih subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije odnose na pomoći za decentralizaciju u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi, a planiraju se na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2020. – 2022. godine. Po Uputama sredstva za ove namjene planiraju se **uvećano za najviše 3%** u odnosu na 2019. godinu.

Prihodi od jedinica lokalne samouprave procjenjuju se na temelju sklopljenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju projekata i aktivnosti.

Prihodi od imovine odnose se u najvećoj mjeri na koncesije za lovstvo, pomorsko dobro, brodice, vode, naknade za koncesije u zdravstvu, te se procjenjuju na temelju broja sklopljenih ugovora vezanih uz koncesije.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi odnose se na županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade, prihode po posebnim propisima, a u najvećoj mjeri su to prihodi od prodaje državnih biljega koji se procjenjuju na temelju naplaćenih prihoda protekle i tekuće godine, te procjene za iduću godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (ostali nespomenuti prihodi) obuhvaćaju prihode od upravnih pristojbi i naknada za nezakonito izgrađene zgrade i objekte u prostoru, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, prihode od uplate udjela (privatizacije) i sl.

Primljene otplate glavnice danih zajmova procjenjuju se na temelju praćenja broja danih zajmova.

4.3. Planiranje rashoda i izdataka

Rashodi i izdaci proračuna i proračunskih korisnika trebaju se zasnivati na analizi stanja rashoda i izdataka u tekućoj godini te planu osnovnih obveznih rashoda i izdataka u skladu s realnom procjenom proračunskih prihoda i primitaka. Prilikom rasporeda prihoda i primitaka po izvorima potrebno je poštovati najprije sve zakonske obveze županije kao jedinice područne (regionalne) samouprave, zatim ugovorne obveze, te ostale obveze, a sve sukladno Programu rada za 2020. godinu.

4.4. Okvirni limiti prijedloga financijskih planova

4.4.1. Upravni odjeli Ličko-senjske županije

U nastavku se navode podaci o okvirnim iznosima planiranih rashoda po odjelima/službama Županije (**LIMIT 1**) koji služe kao podloga za izradu prijedloga financijskih planova za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu.

Upravni tijela Ličko-senjske županije dostaviti će Upravnom odjelu za financije i društvene djelatnosti **LIMIT 2**, odnosno visinu sredstava potrebnih za provedbu novih projekata, programa i aktivnosti ili za promjenu postojećih projekata, programa i aktivnosti u sljedećem trogodišnjem razdoblju. U planiranju se treba pridržavati zadanih limita, a u predlaganju projekata i aktivnosti treba poštivati definirane prioritete, planirati dovršetak započetih projekata i osigurati učinkovitost uloženih sredstava, uz mjere štednje.

Upravna tijela uz prijedlog proračuna za svoj razdjel obvezna su dostaviti popunjeno obrazac obrazloženja prijedloga financijskog plana i plana razvojnih programa.

**PRIJEDLOG OKVIRNIH LIMITA UPRAVNIH ODJELA LIČKO - SENJSKE ŽUPANIJE
ZA 2020. GODINU (bez vanproračunskih rashoda proračunskih korisnika)**

-u kunama

NAZIV UPRAVNOG ODJELA	IZVRŠENO 2018.	I. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA ZA 2019. god.	PLAN 2020.	PROJEKCIJE 2021.	PROJEKCIJE 2022.
UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANA I ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE	5.748.420,61	8.747.250,71	8.693.250,00	7.493.250,00	7.693.250,00
UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO	68.598.687,81	70.469.039,33	9.019.039,00	9.819.000,00	9.919.000,00
UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE I DRUŠTVENE DJELATNOSTI I JEDINICA ZA UNUTARNJU REVIZIJU	47.919.844,36	54.876.578,51	49.817.271,00	59.817.271,00	60.217.271,00
UPRAVNI ODJEL ZA GRADITELJSTVO, ZAŠTITU PRIRODE I OKOLIŠA TE KOMUNALNO GOSPODARSTVO	4.055.032,73	5.927.841,63	6.077.841,00	6.880.800,00	7.080.000,00
UKUPNO	126.321.985,51	140.020.710,18	72.607.401,00	84.010.321,00	84.909.521,00

Napomena: U razdjelu Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti dodatno će se uključiti planirana sredstva za preuzete poslove i djelatnike Ureda državne uprave koja će ovisiti o broju preuzetih djelatnika i

limitu koji će definirati temljem Sporazuma s nadležnim ministarstvom, pa će se u tom smislu naknadno odrediti novi limit za ovaj razdjel u konačnom prijedlogu proračuna za razdoblje 2020.-2022.

4.4.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnog financijskog standarda u 2020. godini prema Uputama Ministarstva financija za razdoblje od 2020. -2022. planira se uvećati za najviše 3% u odnosu na prethodnu 2019. godinu.

Proračunski korisnik dodatno povećanje materijalnih rashoda prikazuje samo iznimno, što je potrebno detaljnije obrazložiti (novi objekti, novi programi, povećan broj učenika i sl.).

U nastavku navodimo podatke o izvršenim i planiranim sredstvima za financiranje decentraliziranih funkcija u nadležnosti Županije u razdoblju 2020. – 2022. godine.

DJELATNOST	I. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA ZA 2019.	PLAN 2020.	-iznosi u kunama	
			2021.	2022.
1	3	5	6	7
OSNOVNO ŠKOLSTVO	13.157.013,00	13.551.723,39	13.551.723,39	13.551.723,39
-materijalni i finansijski rashodi , tekuće i i investicijsko održavanje	11.792.516,26	12.146.291,75	12.146.291,75	12.146.291,75
-kapitalni rashodi	1.364.496,74	1.405.431,64	1.405.431,64	1.405.431,64
SREDNJE ŠKOLSTVO	5.068.005,00	5.220.045,15	5.220.045,15	5.220.045,15
-materijalni i finansijski rashodi , tekuće i i investicijsko održavanje	3.705.610,54	3.816.778,86	3.816.778,86	3.816.778,86
-kapitalni rashodi	474.192,46	488.418,23	488.418,23	488.418,23
-učenički domovi	888.202,00	914.848,06	914.848,06	914.848,06
SOCIJALNA SKRB	7.535.311,00	7.908.620,33	7.908.620,33	7.908.620,33
-CENTRI – mat. rashodi	1.113.840,00	1.147.255,20	1.147.255,20	1.147.255,20
-ogrjev	285.000,00	440.800,00	440.800,00	440.800,00
-DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE LSŽ	6.136.471,00	6.320.565,13	6.320.565,13	6.320.565,13
ZDRAVSTVO	8.913.104,00	8.948.748,00	8.948.748,00	8.948.748,00
SVEUKUPNO	34.673.433,00	35.629.136,87	35.629.136,87	35.629.136,87

Okvirni limiti materijalnih i finansijskih rashoda te rashoda za tekuće i investicijsko ulaganje za financiranje decentraliziranih funkcija u **osnovnom školstvu**:

-iznosi u kunama

PRORAČUNSKI KORISNIK	PLAN 2019.	PLAN 2020.	PROJEKCIJE	
			2021.	2022.
1	3	4	5	6
OŠ BRINJE	1.109.484,75	1.142.769,29	1.142.769,29	1.142.769,29
OŠ DONJI LAPAC	804.384,62	828.516,16	828.516,16	828.516,16
OŠ KARLOBAG	475.371,75	489.632,90	489.632,90	489.632,90
OŠ KORENICA	928.407,80	956.260,03	956.260,03	956.260,03
OŠ KOSINJ	437.068,25	450.180,30	450.180,30	450.180,30
OŠ PERUŠIĆ	769.361,50	792.442,35	792.442,35	792.442,35
OŠ SENJ	1.299.000,00	1.337.970,00	1.337.970,00	1.337.970,00
OŠ PLITVIČKA JEZERA	889.093,68	915.766,49	915.766,49	915.766,49
OŠ NOVALJA	1.141.391,25	1.175.632,99	1.175.632,99	1.175.632,99
OŠ UDBINA	765.960,16	788.938,96	788.938,96	788.938,96
OŠ LOVINAC	461.523,25	475.368,95	475.368,95	475.368,95
OŠ OTOČAC	2.711.469,25	2.792.813,33	2.792.813,33	2.792.813,33
SVEUKUPNO	11.792.516,26	12.146.291,75	12.146.291,75	12.146.291,75

Nakon što korisnici u osnovnom školstvu predaju nadležnom Upravnom odjelu popis svojih prioriteta, Ličko – senjska županija odredit će limite po pojedinoj ustanovi vezano uz kapitalna ulaganja decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu. Ukupan limit kapitalnih rashoda ustanova u osnovnom školstvu u nadležnosti Ličko – senjske županije planira se uvećano za najviše 3% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u iznosu od 1.405.431,64 kuna.

Okvirni limiti materijalnih i financijskih rashoda za decentralizirane funkcije u srednjem školstvu (uključeni i rashodi učeničkih domova):

-iznosi u kunama

PRORAČUNSKI KORISNIK	PLAN 2019.	PLAN 2020.	PROJEKCIJE	
			2021.	2022.
1	3	4	5	6
GIMNAZIJA GOSPIĆ	717.067,49	738.579,51	738.579,51	738.579,51
SŠ OTOČAC	1.207.136,15	1.243.350,23	1.243.350,23	1.243.350,23
SŠ PLITVIČKA JEZERA	818.311,24	842.860,57	842.860,57	842.860,57
SŠ SENJ	594.251,00	612.078,53	612.078,53	612.078,53
STRUKOVNA ŠKOLA GOSPIĆ	1.731.239,12	1.783.176,29	1.783.176,29	1.783.176,29
SVEUKUPNO	5.068.005,00	5.220.045,13	5.220.045,13	5.220.045,13

Nakon što korisnici u srednjem školstvu predaju nadležnom Upravnom odjelu popis svojih prioriteta, Ličko – senjska županija odredit će limite po pojedinoj ustanovi vezano uz kapitalna ulaganja decentraliziranih funkcija u srednjem školstvu. Ukupan limit kapitalnih rashoda ustanova u srednjem školstvu u nadležnosti Ličko – senjske županije planira se uvećano za 3% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u iznosu od 488.418,23 kuna.

Okvirni limiti za investicijsko i tekuće održavanje i investicijsko ulaganje za decentralizirane funkcije u zdravstvu:

PRORAČUNSKI KORISNIK	PLAN 2019.	PLAN 2020.	PROJEKCIJE	
			2021.	2022.
1	3	4	5	6
OPĆA BOLNICA GOSPIĆ	4.242.067,00	4.369.329,00	4.369.329,00	4.369.329,00
DOM ZDRAVLJA GOSPIĆ	960.884,00	757.961,00	757.961,00	757.961,00
DOM ZDRAVLJA KORENICA	436.374,00	449.465,00	449.465,00	449.465,00
DOM ZDRAVLJA NOVALJA	479.498,00	493.883,00	493.883,00	493.883,00
DOM ZDRAVLJA OTOČAC	864.292,00	890.221,00	890.221,00	890.221,00
DOM ZDRAVLJA SENJ	761.600,00	784.448,00	784.448,00	784.448,00
ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO LSŽ	395.433,00	407.296,00	407.296,00	407.296,00
ZAVOD ZA HITNU MEDICINU LSŽ	772.956,00	796.145,00	796.145,00	796.145,00
SVEUKUPNO	8.913.104,00	8.948.748,00	8.948.748,00	8.948.748,00

Ukupan limit tekućih i kapitalnih rashoda ustanova u zdravstvu u nadležnosti Ličko - senjske županije planira se uvećano za 3% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u iznosu od 8.948.748,00 kuna.

Okvirni limiti materijalnih i finansijskih rashoda i rashoda za zaposlene za decentralizirane funkcije u socijalnoj skrbi:

PRORAČUNSKI KORISNIK	PLAN 2019.	PLAN 2020.	PROJEKCIJE	
			2021.	2022.
1	3	4	5	6
A) CENTRI	1.113.840,00	1.147.255,20	1.147.255,20	1.147.255,20
CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB GOSPIĆ	602.075,00	620.137,25	620.137,25	620.137,25
CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB SENJ	511.765,00	527.117,95	527.117,95	527.117,95
B) OGRJEV	285.000,00	440.800,00	440.800,00	440.800,00
C) DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE LSŽ	6.136.471,00	6.320.565,13	6.320.565,13	6.320.565,13
SVEUKUPNO	7.535.311,00	7.908.620,33	7.908.620,33	7.908.620,33

4.4.3. Ostali proračunski korisnici

Javna ustanova - Zavod za prostorno uređenje Ličko - senjske županije i Javna ustanova Razvojna agencija Ličko - senjske županije - LIRA koji su upisani u registar proračunskih korisnika Ličko - senjske županije, obvezni su iskazivati svoje finansijske planove sukladno propisima proračunskog računovodstva.

Nadležni upravni odjeli obvezni su, u okviru finansijskog plana odjela iskazati potrebe za financiranjem proračunskih korisnika iz sredstava Proračuna Ličko - senjske županije za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu, te ih dostaviti Upravnom odjelu za financije i društvene djelatnosti.

4.4.4. Ostali korisnici proračuna

Ostali korisnici proračuna (Vatrogasna zajednica Ličko – senjske županije, Hrvatska gorska služba spašavanja Gospić, Vijeće srpske nacionalne manjine, Albanska nacionalna manjina, Društvo Crvenog križa Ličko – senjske županije i drugi korisnici) dužni su nadležnom upravnom odjelu dostaviti zahtjev za potrebnim sredstvima u 2020. godini i projekcije za 2021. i 2022. godinu s detaljno obrazloženim planiranim aktivnostima (tekstualno i brojčano) i to na propisanom obrascu u prilogu – Planiranje proračuna za razdoblje 2020. – 2022. godine (ostali korisnici proračuna) u roku utvrđenom u terminskom planu ovih Uputa.

4.5. Metodologija izrade prijedloga finansijskog plana proračunskog korisnika jedinice područne (regionalne) samouprave

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju voditi računa o njegovom izvršavanju i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 24/13 i 102/17).

Obvezno je uključivanje svih prihoda i primjata, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. - 2022. obrazloženi su načini i mogućnosti suksesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. - 2022.

Nakon izrade prijedloga finansijskih planova, proračunski korisnici ih dostavljaju nadležnom upravnom odjelu na daljnje postupanje. Nadležni upravni odjel po primitku istih, kontrolira ih i dostavlja Upravnom odjelu za financije i društvene djelatnosti u odgovarajućoj zadanoj formi na daljnje postupanje.

4.5.1. Prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika

Proračunski korisnici Županije su upravna tijela i njihovi proračunski korisnici.

Prema Zakonu o proračunu, proračunski korisnici u obvezi su izraditi finansijske planove za plansko razdoblje i dostaviti ih nadležnom upravnom odjelu. Odjeli trebaju podatke sistematizirati i dostaviti Upravnom odjelu za financije i društvene djelatnosti radi uključivanja u Nacrt proračuna Županije, u rokovima utvrđenim ovom Uputom.

Županija ima 28 proračunskih korisnika (26 u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi koji su obuhvaćeni procesom decentralizacije i 2 proračunska korisnika - JU Zavod za prostorno uređenje i JU Razvojna agencija Ličko – senjske županije – LIRA) na koje se odnosi obveza primjene Zakona o

proračunu i ovih Uputa. Popis proračunskih korisnika reguliran je Registrum proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN br. 68/15 i 51/17).

Proračunski korisnik u finansijskom planu **treba iskazati sve svoje prihode i rashode**.

Županija je kod izrade Proračuna za 2018. godini započela postupak osnivanja županijske riznice. Svi proračunski korisnici uključeni su u sustav riznice na način da su njihovi finansijski planovi postali sastavni dio proračuna. Tijekom 2019. godine u sustav riznice Županije uključeni su i centri za socijalnu skrb iako istih Županija nije osnivač, ali se vrši njihovo decentralizirano financiranje putem proračuna Ličko - senjske županije.

U skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu, prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži:

- procjenu prihoda i primitaka iskazano po vrstama za razdoblje 2020. - 2022. godine
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020.-2022. godinu razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženje prijedloga finansijskog plana.

Prijedlog finansijskog plana sastavlja se u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), te Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10 i 120/13).

Svi korisnici proračunskih sredstava Ličko - senjske županije obvezni su svoje prijedloge finansijskih planova sastaviti na **četvrtoj razini** računskog plana (razina odjeljka) i **detaljno ih obrazložiti** osobito ako je riječ o novim programima i aktivnostima.

Napominjemo da Finansijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika **treba biti uravnotežen** te prihodi i rashodi usklađeni prema izvorima financiranja.

Osim prihoda i rashoda u finansijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Finansijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cijelovit finansijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina. S druge strane, proračunski korisnici **koji posluju s manjkom trebaju kroz finansijski** pronaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova. Često je pitanje može li se sukcesivno, kroz više godina planirati pokriće manjka iz prethodne (ih) godina.

Iznimno, kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog finansijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete), moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine. To je moguće jedino pod uvjetom da se uz finansijski plan doneše i akt koji će sadržavati:

- analizu i ocjenu postojećeg finansijskog stanja institucije,
- prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.)
- akcijski plan provedbe navedenih mjer (s opisom mjeru, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim finansijskim i ekonomskim učinkom.

Proračunski korisnik planira u 2020. godini kao izvor financiranja i preneseni višak iz 2019. godine (procijenjeni) koji je potrebno povezati s izvorom financiranja iz kojeg je proistekao, primjerice vlastiti prihod.

Model finansijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu ovih Uputa. Sastoje se od Općeg dijela, Plana prihoda i primitaka, te Plana rashoda i izdataka.

4.5.1.1. Planiranje plaća osnovnih i srednjih škola u Proračunu Ličko - senjske županije

Sukladno Uputama za izradu Proračuna JLP(R)S Županije su dužne pri izradi Proračuna Županije za razdoblje 2020. – 2022. godine uključiti sredstva za plaće djelatnika u osnovnim i srednjim školama, te učeničkim domovima.

Do sada navedena sredstva nisu bila uključena u Proračunu Ličko - senjske županije već su bila iskazana u Državnom proračunu.

Proračunski korisnici u školstvu dužni su prihode i rashode za plaće djelatnika u proračunu Županije iskazati pod program i aktivnost koji će biti otvoreni u aplikaciji Riznica za sve proračunske korisnike.

4.5.1.2. Planiranje kratkoročnog kredita i zajma koji prelazi u sljedeću godinu

Primitak i povrat kratkoročnih kredita i zajmova koji se vraćaju u istoj proračunskoj godini u kojoj su primljeni, ne iskazuje se na razredu 8 „Primici od finansijske imovine i zaduživanja“ i na razredu 5 „Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova“.

Ukoliko se primljeni kratkoročni zajam ne vraća u godini u kojoj je primljen, na kraju godine na razredu 8 „Primici od finansijske imovine i zaduživanja“ ostaje iskazan iznos koji nije vraćen tijekom godine, dok će sljedeće godine taj iznos biti iskazan na razredu 5 „Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova.“

4.5.1.3. Nova Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i primjeni fiskalnih pravila

Početkom godine stupio je na snagu novi Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN br. 111/18) na temelju kojeg je izrađen novi Prijedlog uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Za Prijedlog uredbe zaključena je procedura savjetovanja s javnošću.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti daje se i nadalje na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, nalaza Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija. Postroženi su uvjeti za davanje Izjave 1.a, a pitanja iz Upitnika proširuju se i na područja transparentnosti i upravljanja imovinom.

Predloženo je uvođenje obvezne izobrazbe iz područja fiskalne odgovornosti za ministre, čelnike drugih državnih tijela, općinske načelnike, gradonačelnike odnosno župane i čelnike proračunskih i izvanproračunskog korisnika.

U Upitniku je predviđeno brisanje pojedinih pitanja, kao i dopune postojećih, te nova pitanja iz svih područja koja se testiraju Upitnikom, pa tako i iz područja planiranja proračuna i izrade finansijskog plana.

U kontekstu izrade finansijskih planova i proračuna jedinica za razdoblje 2020.-2022. godine stavljen je naglasak na nužnost uravnoteženja finansijskog plana proračunskih i izvanproračunskog korisnika jedinica za naredno trogodišnje razdoblje na način da uključuje procjenu rezultata poslovanja tekuće godine koji se prenosi u sljedeću proračunsku godinu.

U slučaju da jedinice ili njihovi korisnici odnosno izvanproračunski korisnik planiraju sukcesivno trošenje viškova odnosno pokriće manjkova, uz proračun odnosno finansijski plan mora biti donesen akt koji sadrži analizu nastanka tako značajnog viška odnosno manjka kroz analizu i ocjenu postojećeg finansijskog stanja; prijedlog mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici odnosno prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje; način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru odnosno akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe sočekivanim finansijskim i ekonomskim učinkom. O donošenju akta usvojenog od strane predstavničkog tijela odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela, potrebno je priložiti dokaz uz pitanje u Upitniku.

Posebni dio proračuna Županije mora biti sastavljen od prikupljenih i objedinjenih prijedloga finansijskih planova proračunskih korisnika u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika, što će se također testirati pitanjem koji je sastavni dio Upitnika.

4.6. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za plansko razdoblje po izvorima financiranja, koji predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Osnovni izvori financiranja su: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinansijske imovine i naknade štete s osnova osiguranja te namjenski primici.

Opće prihode i primitke čine prihodi od poreza, prihodi od finansijske imovine, prihodi od nefinansijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi, prihodi od kazni. U izvor financiranja opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 - „Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika“.

Vlastite prihode čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.). U finansijskom planu za 2020 - 2022. vlastiti prihodi će se i dalje iskazivati u okviru podskupine 661 - “Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga”.

Prihodi za posebne namjene - člankom 48. i 52. Zakona o proračunu propisana je **obveza uključivanja** namjenskih prihoda i primitaka, te vlastitih prihoda koje ostvare proračunski korisnici jedinice lokalne i područne samouprave u proračun (sredstva HZZO - podskupina 673, školska kuhinja - podskupina 652 i dr.).

Svi proračunski korisnici županije dužni su dostaviti plan svih svojih vlastitih i namjenskih prihoda nadležnom upravnom tijelu, bez obzira što se isti ne uplaćuju u nadležni proračun.

Izvor financiranja - **pomoći** čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih nenađežnih proračuna, te ostalih subjekata unutar općeg proračuna, iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskog korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije. Kod programa Europske unije proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne ili regionalne samouprave.

Izvor financiranja - **donacije** čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (podskupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

Izvor financiranja - **namjenski primici** čine primici od finansijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Izvor financiranja - **prihodi od prodaje ili zamjene nefinansijske imovine i naknade s naslova osiguranja** čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinansijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava, te za otplatu glavnice temeljem dugoročnih zaduženja. Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinansijske imovine, rashodi za održavanje nefinansijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinansijske imovine i dodatna ulaganja u nefinansijsku imovinu

Osnovne i srednje škole, ustanove u socijalnoj skrbi i zdravstvu, JU Zavod za prostorno uređenje Ličko – senjske županije i JU Razvojna agencija Ličko – senjske županije – LIRA evidentiraju prihode koje dobivaju iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na računima podskupine 671 „Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika“, a ostale prihode dužni su u finansijskom planu iskazati prema izvorima sredstava i ekonomskoj klasifikaciji.

Centri za socijalnu skrb prihode koje dobivaju od Ličko - senjske županije (za decentralizirane funkcije) evidentiraju na računima podskupine 636 „Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.“

U dosadašnjim Uputama za izradu proračuna detaljno je obrazložena obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

4.7. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2020. - 2022. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s pravilnicima: Pravilnik o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10 i 120/13) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Proračunski korisnici obuhvaćeni decentralizacijom u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi obvezni su kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima primjenjivati podatke prema Uputama Ministarstva financija, odnosno **uvećano za najviše 3%** u odnosu na 2019. godinu.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za 2020. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021 i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Predlažemo da se prijedlog financijskog plana korisnika za potrebe Županije izrađuje i dalje na četvrtoj razini računskog plana (razina odjeljka), a nadležni upravni odjeli da te podatke obrađuju i pripremaju na razini podskupine (treća razina računskog plana).

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar opće države), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije). Upravni odjeli/službe obvezni su za svakog proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti obraditi podatke o svim prihodima i primicima po izvorima, kao i rashodima i izdacima prema važećim klasifikacijama. U planiranju rashoda proračunskih korisnika u nadležnosti Županije ne smije se koristiti skupina 38 „Donacije“ već se rashodi trebaju planirati prema vrsti troška.

Preuzimanje novih obveza (zaduživanje, jamstva i suglasnosti) nije moguće bez bez suglasnosti osnivača. Zaduživanje radi realizacije EU projekata moguće je jedino uz suglasnost osnivača, Ličko-senjske županije.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica **obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine** za 2020. godinu na trećoj razini (razina podskupine), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na drugoj razini (razina skupine), kako bi se od 1. siječnja 2020. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

4.8. Obrazloženje financijskog plana

U skladu s člankom 29. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 87/08, 136/12 i 15/15) proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika, te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- a) sažetak djelokruga rada proračunskog 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 programa temeljenim na

pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,

g) ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se finansijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od finansijskih 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 2020. i 2021. godinu i 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.

Uvođenjem programskog planiranja, naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata. Time se zahtijeva i preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa od strane jedinice lokalne i regionalne samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Da obrazloženje postaje sve značajniji dio samog finansijskog plana ukazuje i pitanje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti: „Obrazloženje finansijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini, te ostala obrazloženja i dokumentaciju.“

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije 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. Cilj mora biti konkretan i ostvariv. Opisni dio cilja ukratko daje jasnu sliku kretanja i djelovanja u narednom razdoblju.

Planirane potrebe neophodno je evidentirati na razini programa, koji predstavlja skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Time je proračun usmjeren na rezultate svakog programa i omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz njegovu provedbu. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva za provedbu opisanih ciljeva, te rezultate provedbe planiranih programa.

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovoga 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/projekata.

Pokazatelji uspješnosti omogućavaju praćenje i mjerjenje uspješnosti postizanja utvrđenih ciljeva. Pri definiranju pokazatelja uspješnosti mogu se koristiti dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka i pokazatelj rezultata.

Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerjenje učinkovitosti provedbe programa. Pokazatelji trebaju biti:

- specifični - da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi - u pogledu kvalitete i/ili količine,
- dostupi - u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni - u odnosu na definirani cilj i
- vremenski određeni - da se definirani ciljevi izvrše u zadanim vremenskim roku.

Pokazatelji rezultata odnose se na proizvedena dobra i usluge stvorene putem različitih aktivnosti. Da bi pokazatelj rezultata omogućio praćenje ostvarivanja postavljanog cilja potrebno je definirati početnu vrijednost za taj pokazatelj i ciljne vrijednosti za godine za koje smo utvrdili da želimo postići ovaj cilj.

Obzirom da ova vrsta pokazatelja ne pruža informaciju o učinkovitosti postizanja dugoročnih, sveobuhvatnih rezultata, potrebno je definirati i koristiti i pokazatelje učinka.

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 i sl.), koje se postižu provedbom programa.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, zbog toga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno izraziti što će doprinijeti kvalitetnijem izvješćivanju o ostvarivanju programa.

Napominjemo, pokazatelj uspješnosti je bitno odrediti za svaku aktivnost planiranu u proračunu.

4.9. Izvanproračunski korisnik

Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste Ličko-senjske županije. Županijska uprava za ceste je u obvezi pripremiti prijedlog finansijskog plana temeljem Zakona o proračunu i ovih Uputa i dostaviti ga nadležnom upravnom tijelu.

Finansijski plan izrađuje se u skladu sa člankom 17. Zakona o proračunu. Prijedlog finansijskog plana sadrži:

- procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2020. – 2022. godine,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020. – 2022. godine, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga finansijskog plana.

Uz navedeno se prilaže i obrazloženje planiranih programa i aktivnosti, s naglaskom na ciljeve i pokazatelje uspješnosti ralizacije tih ciljeva. Potrebno ih je brojčano iskazati i jasno izraziti.

Finansijski plan mora biti uravnotežen.

Izvanproračunski korisnik planira prihode i primitke, rashode i izdatke za 2019. godinu za potrebe Županije na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, izvanproračunski korisnik u izradi finansijskog plana obvezan je primijeniti i klasifikaciju po izvorima financiranja. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se financiraju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Upravno vijeće obvezno je usvojiti finansijski plan do kraja tekuće godine kako bi se od 01. siječnja 2020. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze za 2020. godinu na trećoj razini (razina podskupine), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na drugoj razini (razina skupine).

Županijska skupština daje suglasnost na Prijedlog finansijskog plana Županijske uprave za ceste Ličko-senjske županije zajedno s donošenjem Proračuna Ličko-senjske županije za plansko razdoblje.

4.10. Plan razvojnih programa

Kako Pravilnik kojim se propisuje sadržaj i metodologija izrade Plana razvojnih programa, te sustav praćenja njihove provedbe nije donezen, upravni odjeli/službe kod izrade Plana razvojnih programa trebaju obuhvatiti sve programe/aktivnosti/projekte i sredstva iz finansijskog plana osim onih koji se odnose na administraciju, opće troškove (rashodi za zaposlene, materijalni i finansijski rashodi).

Za izradu Plana razvojnih programa upravni odjeli/službe su obvezni popuniti obrazac - Plan razvojnih programa Ličko-senjske županije za 2020. godinu.

4.11. Usvajanje i izmjene finansijskog plana proračunskog korisnika

Proračunski korisnik **prijedlog** finansijskog plana dostavlja svom upravnom vijeću/školskom odboru koji daje suglasnost na prijedlog finansijskog plana, a potom se isti dostavlja nadležnom Proračunu. Nakon što Županijska skupština usvoji konsolidirani proračun Županije, proračunski korisnik dužan je usvojiti doneseni finansijski plan na svojim tijelima.

Izmjene i dopune finansijskog plana proračunski korisnik donosi prilikom usvajanja izmjena i dopuna Proračuna Ličko-senjske županije. Ukoliko se ukaže potreba za promjenom u finansijskom planu vezano uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke, donacije i sl.) potrebno je podnijeti Zahtjev za otvaranje novih pozicije/prekoračenje pozicije proračuna uz dokaz o raspoloživosti prihoda za financiranje iste. Kada se utvrdi opravdanost Zahtjeva Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti daje Suglasnost na prekoračenje pozicije proračuna za tražene namjene. Navedeno je korisnik dužan planirati prilikom sljedeće izrade izmjena i dopuna Proračuna Ličko – senjske županije županije.

Procedura za donošenje izmjena i dopuna finansijskih planova proračunskih korisnika propisat će se odlukom o izvršavanju proračuna Ličko – senjske županije za 2020. godinu.

4.12. Unos finansijskog plana kroz sustav riznice

I. Proračunski korisnici iz Registra proračunskih korisnika

Procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama i plan rashoda i izdataka za 2020. -2022. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama

APLIKACIJA ZA UNOS FINANCIJSKOG PLANA

RIZNICA - ŽUPANIJA

10. UNOS FINANCIJSKOG PLANA/REBALANSA KORISNIKA

Izabratи opciju plan

II. Upravni odjeli svoje finansijske planove dostavit će kroz aplikaciju za izradu finansijskih planova:

APLIKACIJA ZA UNOS FINANCIJSKIG PLANA:

RIZNICA- ŽUPANIJA

ZAHTJEVI UPRAVNOG ODJELA

30. Unos finansijskog plana

5. TERMINSKI PLAN

Proračunski korisnici i ostali korisnici obvezni su dostaviti zahtjeve za uključivanje u Proračun Ličko – senjske županije u skladu sa Zakonom o proračunu i metodologijom za izradu finansijskih planova kako slijedi:

- 5.1. Rok za dostavu **finansijskih planova proračunskih korisnika** nadležnom upravnom odjelu je **30.09.2019. godine**.
- 5.2. Upravnom odjelu za financije i društvene djelatnosti najkasnije **do 10.10.2019. moraju biti dostavljeni zahtjevi** za uvrštenje u proračun za sve proračunske i izvanproračunske korisnike u skladu s Zakonom o proračunu i propisanom metodologijom za izradu finansijskih planova.
- 5.3. U razdoblju od **10.10. - 15.10.2019.** izvršiti će se usklađenje prihoda i rashoda u skladu sa zahtjevima i procijenjenim mogućnostima Proračuna te će biti izrađen konačni Nacrt prijedloga Proračuna za 2020. i projekcije za 2021.- 2022. godinu kao i Nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2020. godinu od strane Upravnog odjela za financije i društvene djelatnosti i **do 15.10. 2019. godine dostavljen županu na prihvatanje**.
- 5.4. Nacrt prijedloga proračuna objavit će se na web stranici Ličko – senjske županije. Prikupljanje prijedloga i primjedbi na Nacrt vršit će se u razdoblju **do 14. studenog 2019. godine**.
- 5.5. Konačni prijedlog Proračuna Ličko – senjske županije za 2020. godinu s projekcijama za 2021. i 2022. godinu i Prijedlog odluke o izvršavanju Proračuna Ličko – senjske županije za 2020. godinu uputit će se Županijskoj skupštini **na raspravu** u razdoblju **do 15. studenog**, a na **usvajanje do 1. prosinca 2019. godine**.
- 5.6. Nakon usvajanja Proračuna Ličko – senjske županije na Županijskoj skupštini u prosincu, sva Upravna vijeća i Školski odbori obvezni su usvojiti svoje finansijske planove **do 31.12.2019. godine**.

6. PREUZIMANJE MATERIJALA - WEB STRANICA LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Na Internet stranici Ličko-senjske županije, www.licko-senjska.hr nalaze se:

1. **Upute za izradu prijedloga proračuna i finansijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Ličko-senjske županije za razdoblje 2020-2022. godine,**
2. **Obrasci:**
 - Prijedlog finansijskog plana za 2020. godinu i projekcija za 2021. i 2022. godinu;
 - Plan prihoda i primitaka i Plan rashoda i izdataka
 - Plan razvojnih programa Ličko-senjske županije za 2020. godinu.
 - Obrazloženje finansijskog plana

