

UPUTE ZA IZRADU FINANCIJSKIH PLANOVA

PRAVNI IZVORI

- Zakon o proračunu (NN 87/08)
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10)
- Pravilnik o proračunskoj klasifikaciji (NN 26/10)

PLANSKI DOKUMENTI

PRORAČUN i **FINANCIJSKI PLAN** - akti kojima se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Donosi se za proračunsku godinu, zajedno sa projekcijom za naredne dvije godine.

Tko ga donosi?

- **PRORAČUN** - država, županije, gradovi i općine
- **FINANCIJSKI PLAN** - proračunski i izvanproračunski korisnici

Rok donošenja: do 31.12. tekuće godine za slijedeću !!!

DONOŠENJE FINANCIJSKOG PLANA

Financijski plan:

- **Priprema** - izvršno tijelo (ravnatelj)
- **Usvaja** - predstavničko tijelo proračunskog korisnika (školski odbor), **NE RAVNATELJ**
- **Ovjerava** - predsjednik predstavničkog tijela (školskog odbora), **NE RAVNATELJ**

Odredbe Zakona o proračunu

- Temeljem članak 13. i članak 95. Zakona o proračunu **Odgovorna osoba (ravnatelj) proračunskog korisnika odgovorna je za zakonito i pravilno :**
 1. Planiranje i izvršavanje financijskog plana,
 2. Prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun,
 3. Preuzimanje obveza, verifikaciju obveza, izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava
 4. Zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

SADRŽAJ FINANCIJSKOG PLANA

članak 29. Zakona o proračunu

➤ Prihodi i primici iskazani po vrstama

(prihodi od imovine-64, prihodi po posebnim propisima-65, prihodi iz proračuna-67, prihodi od prodaje nefinancijske imovine-7)

➤ Rashodi i izdaci predviđeni za trogodišnje razdoblje, razvrstani prema proračunskim klasifikacijama

(organizacijska, **ekonomska**, funkcijska, lokacijska, **programska, klasifikacija po izvorima financiranja**)

➤ Obrazloženje prijedloga financijskog plana

➤ Plan razvojnih programa

(rashodi vezani uz provođenje investicija, davanja kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine)

PRIHODI I PRIMICI ISKAZANI PO VRSTAMA

PRIHODI				
RAČUN	VRSTA PRIHOD	PLAN 2012	PROJEKCIJA PLANA 2013	PROJEKCIJA PLANA 2014
6	PRIHODI POSLOVANJA	1.216.400,00		
64	PRIHODI OD IMOVINE	41.000,00	65.000,00	70.000,00
641	Prihodi od financijske imovine	5.000,00		
642	Prihodi od nefinancijske imovine	36.000,00		
65	PRIHODI OD ADMINIST.PRISTOJBI I PO POSEBNIM PROPISIMA	161.900,00	164.000,00	165.300,00
652	Prihodi po posebnim propisima	161.900,00		
67	PRIHODI IZ PRORAČUNA	1.013.500,00	1.074.000,00	881.000,00
671	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti-MZOŠ	595.500,00		
671	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti-IŽ	410.000,00		
671	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti-GRAD ili OPĆINA	8.000,00		
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	14.000,00		
72	PRIHODI OD PRODAJE DUGOTRAJNE IMOVINE	14.000,00	0,00	0,00
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	14.000,00		
6	PRIHODI POSLOVANJA	1.216.400,00	1.303.000,00	1.116.300,00
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	14.000,00	0,00	0,00
S V E U K U P N O		1.230.400,00	1.303.000,00	1.116.300,00

RASHODI I IZDACI ZA TROGODIŠNJE RAZDOBLJE I PREMA PRORAČUNSKOJ KLASIFIKACIJI

FINANCIJSKI PLAN					
ŠIFRA	RAČUN	OPIS	PLAN 2012	PROJEKCIJA PLAN 2013	PROJEKCIJA PLAN 2014
0001		PROGRAM: JAVNA POTREBE U ŠKOLSTVU	595.500,00		
		izvori financiranja: Prihodi od Ministarstva obrazovanja-04			
A000011		AKTIVNOST: Troškovi zaposlenika	595.500,00		
	3	RASHODI POSLOVANJA	595.500,00		
	31	RASHODI ZA ZAPOSLENE	586.500,00	615.000,00	650.000,00
	311	PLAĆE	500.000,00		
	313	DOPRINOSI NA PLAĆE	86.500,00		
	32	MATERIJALNI RASHODI	9.000,00	10.000,00	11.000,00
	321	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA	5.000,00		
	329	OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA	4.000,00		
0002		PROGRAM: REDOVNO POSLOVANJE	410.000,00		
		izvori financiranja: Prihodi od županijskog proračuna -04			
A000021		AKTIVNOST: Financiranje materijalnih troškova po minimalnim standardima	190.000,00		
	3	RASHODI POSLOVANJA	190.000,00		
	32	MATERIJALNI RASHODI	190.000,00	210.000,00	210.000,00
	321	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA	50.000,00		
	322	RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	100.000,00		
	323	RASHODI ZA USLUGE	40.000,00		
		izvori financiranja: Prihodi od županijskog proračuna -04			
K000022		KAPITALNI PROJEKT: Ulaganja u održavanje i izgradnju škole po minimalni standardima	220.000,00		
	4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	220.000,00		
	41	RASHODI ZA NABAVU NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE IMOVINE	50.000,00	30.000,00	0,00
	412	NEMATERIJALNA IMOVINA	50.000,00		
	42	RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE IMOVINE	170.000,00	200.000,00	0,00
	421	GRAĐEVINSKI OBJEKT	100.000,00		
	422	POSTROJENJA I OPREMA	70.000,00		

RASHODI I IZDACI ZA TROGODIŠNJE RAZDOBLJE I PREMA PRORAČUNSKOJ KLASIFIKACIJI

FINANCIJSKI PLAN					
ŠIFRA	RAČUN	OPIS	PLAN 2012	PROJEKCIJA PLAN 2013	PROJEKCIJA PLAN 2014
0003		PROGRAM: JAVNE POTREBE IZNAD STANDARDA	224.900,00		
		izvori financiranja: Vlastiti prihodi -sufinanciranje od strane učenika-03			
T000031		AKTIVNOST: Produženi boravak	161.900,00		
	3	RASHODI POSLOVANA	161.900,00		
	31	RASHODI ZA ZAPOSLENE	158.400,00	160.000,00	160.800,00
	311	PLAĆE	135.000,00		
	313	DOPRINOSI NA PLAĆE	23.400,00		
	32	MATERIJALNI RASHODI	3.500,00	4.000,00	4.500,00
	321	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA	2.000,00		
	322	RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	1.000,00		
	323	RASHODI ZA USLUGE	500,00		
		izvori financiranja: Prihodi od gradskog/općinskog proračuna -04			
T000032		AKTIVNOST: Izborni i dodatni programi	8.000,00		
	3	RASHODI POSLOVANA	8.000,00		
	32	MATERIJALNI RASHODI	8.000,00	9.000,00	10.000,00
	321	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA	5.000,00		
	322	RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	2.000,00		
	323	RASHODI ZA USLUGE	1.000,00		
		izvori financiranja: Vlastiti prihodi -03			
T000032		AKTIVNOST: Školska kuhinja	55.000,00		
	3	RASHODI POSLOVANA	55.000,00		
	32	MATERIJALNI RASHODI	55.000,00	65.000,00	70.000,00
	322	RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	50.000,00		
	323	RASHODI ZA USLUGE	5.000,00		
		SVEUKUPNO	1.230.400,00	1.303.000,00	1.116.300,00

Obrazloženje financijskog plana

Sadrži:

- Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika
- Obrazloženje programa (aktivnosti i projekti)
- Zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi
- Usklađene ciljeve, strategije i programe s dokumentima dugoročnog razvoja
- Ishodište i pokazatelje 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
- Ostala obrazloženja i dokumentaciju

PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA

- Prijedlog plana razvojnih programa mora biti usklađen s prijedlogom financijskog plana proračunskog korisnika
- Iskazuju se planirani rashodi vezani uz provođenje investicija i kapitalna ulaganja (dogradnja objekta ili slično) u sljedeće tri godine
- Ukoliko ne postoje osnove za sastavljanje Plana razvojnih programa (u proračunskim godinama se ne očekuju investicije, kapitalne donacije i pomoći), to se mora navesti u Obrazloženju prijedloga financijskog plana.

IZMJENA FINANCIJSKOG PLANA

- Izmjenama i dopunama Financijskog plana se pristupa na inicijativu nadležnog odjela u dijelu financijskog plana koji se financira iz sredstava Istarske županije. Nadležni upravni odjel daje upute proračunskim korisnicima na koji način (i u kojem iznosu) će mijenjati planska sredstva.
- Proračunski korisnici moraju imati usklađene Financijske planove s Proračunima iz kojih se financiraju (Istarska županije, Državni proračun, te eventualno gradovi i općine koji financiraju proračunske korisnike).
- Izmjene i dopune Financijskog plana smiju se započeti i bez uputa nadležnog odjela ukoliko se mijenja financijski plan u dijelu koji se financira iz ostalih izvora financiranja.

IZMJENA FINANCIJSKOG PLANA

- Financijski plan se donosi na trećoj razini ekonomske klasifikacije, a izvršavanje i izvještavanje se prati na četvrtoj razini.
- Zakonom o proračunu nije dozvoljeno izvršiti rashode više od planiranog. S obzirom da se plan donosi na trećoj razini, **bitno je da se ne prekorači plan na trećoj razini.**
- S obzirom da Istarska županija traži plan na četvrtoj razini – MIK u programu INdec, dozvolu za usklađenje planova na četvrtoj razini potrebno je uskladiti s nadležnim odjelom.
- Eventualno probijanje plana na trećoj razini rješavati će se na dva načina:
 - tijekom godine - će se izvršiti usklađenje prilikom izrade Izmjena i dopuna Proračuna Istarske županije.
 - na kraju godine - će se uskladiti putem Odluke o preraspodjeli (umanjenje plana pozicije za 5% njene vrijednosti, da bi se plan preraspodijelio na poziciju gdje je izvršenje veće od plana).

- Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna samo za namjenu i do visine utvrđene proračunom.
- Za preuzimanje obveze iznad plana odgovoran je **čelnik** proračunskog korisnika (ravnatelj)
- Stvaranje obveza iznad visine predviđene proračunom županije, umanjiti će visinu financijskog plana u sljedećoj proračunskoj godini za iznos stvorenih obveza.

HVALA NA PAŽNJI !