



**REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
UPRAVNI ODJEL ZA JAVNE FINANCIJE**

KLASA: 400-06/18-01/30
URBROJ: 2158/1-01-10-18-2

**Upute za izradu Proračuna Osječko-baranjske županije
za razdoblje 2019.–2021. godine**

Osijek, listopad 2018.

UVOD

Zakonom o proračunu („Narodne novine“ 87/08., 136/12. i 15/15., u dalnjem tekstu Zakon) uređuju se osnovni proračunski procesi i rokovi te definiraju osnovne prepostavke za izradu proračuna:

- Proces izrade proračuna započinje na razini ministarstava i drugih državnih tijela koja, na temelju sektorskih strateških dokumenata i programskih dokumenata namijenjenih korištenju sredstava Europske unije, izrađuju strateške planove za trogodišnje razdoblje koje dostavljaju Ministarstvu financija do sredine travnja tekuće godine.
- Na temelju dostavljenih strateških planova Ministarstvo financija u suradnji s ministarstvom nadležnim za strukturne reforme i koordinaciju fondova Europske unije izrađuje strategiju vladinih programa za trogodišnje razdoblje koju predlaže Vladi do kraja travnja tekuće godine.
- Na temelju strategije vladinih programa za trogodišnje razdoblje Ministarstvo financija izrađuje nacrt smjernica ekonomске i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje (u dalnjem tekstu: smjernice) koje predlaže Vladi najkasnije do kraja srpnja.
- Na osnovi smjernica Vlade Ministarstvo financija dostavlja ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije i izvanproračunskim korisnicima upute za izradu prijedloga državnog proračuna do 15. kolovoza tekuće godine.
- Na osnovi smjernica Vlade i uputa za izradu prijedloga državnog proračuna Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave do 15. kolovoza tekuće godine.
- Upravno tijelo za financije nakon primjera uputa Ministarstva financija izrađuje upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Dana 3. rujna 2018. godine u Upravni odjel za javne financije zaprimljen je dopis Ministarstva financija, te u prilogu Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019.-2021. godine (dalje u tekstu: Upute) koje se temelje na Smjernicama ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2019.-2021. (dalje u tekstu: Smjernice), a koje je Vlada Republike Hrvatske donijela 2. kolovoza 2018. godine.

Upute sadrže:

- temeljne makroekonomске pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade finansijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinice,
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
- pripadajuće obrasce.

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu upravno tijelo za finansije dužno je, nakon primitka Uputa, svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima dostaviti svoje upute koje moraju sadržavati sve elemente propisane člankom 27. stavak 3. Zakona o proračunu.

Stoga se u nastavku daju Upute za izradu Proračuna Osječko-baranjske županije za razdoblje 2019.-2021. godine s važnim napomenama i limitima za upravna tijela i proračunske korisnike.

Metodologija izrade proračuna i finansijskog plana propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima:

- Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i
- Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

U izradi proračuna i finansijskih planova proračunskih korisnika (koji su sastavni dio Proračuna) nema značajnijih metodoloških promjena u odnosu na prethodnu godinu.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se, sukladno članku 16. Zakona o proračunu, od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa. U Posebni dio proračuna, uključeni su (unutar nadležnih upravnih tijela) i finansijski planovi proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Napominjemo da i nadalje postoji obveza *uključivanja 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. To konkretno znači da ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odlukama o izvršavanju proračuna propisuju izuzeće od obvezе uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika u proračun, *moraju osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja*. Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Prijedlog finansijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za razdoblje 2019.-2021. godine sadrži:

- procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama,
- plan rashoda i izdataka prema svim proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga finansijskog plana
- početnu tablicu u kojoj su prikazani ukupno planirani prihodi/primici, te rashodi/izdaci, kao i procjena manjka/viška za koji se očekuje da će biti prikazan s 31.12.2018. godine. Tablica je određena u sljedećoj formi:

**PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA XX
ZA 2019. GODINU I PROJEKCIJA PLANA ZA 2020. I 2021. GODINU**

	Prijedlog plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.	Projekcija plana za 2021.
PRIHODI UKUPNO			
Prihodi poslovanja			
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine			
RASHODI UKUPNO			
Rashodi poslovanja			
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine			
Razlika - Višak / manjak			

Ukupan donos viška/manjka iz prethodnih godina *			
Dio viška/manjka iz prethodne godine koji će se pokriti/rasporediti u razdoblju 2019.-2021.			

Primici od finansijske imovine i zaduživanja			
Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova			
Neto financiranje			

Višak / manjak + Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina + Neto financiranje	0	0	0
--	---	---	---

* Redak „Ukupan donos viška/manjka iz prethodnih godina“ služi samo kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja finansijskog plana. Finansijski plan uravnotežuje se retkom „Dio viška/manjka iz prethodne godine koji će se pokriti/rasporediti“

Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih i izvanproračunskih korisnika u finansijski plan

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun nadležne jedinice. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Nadalje, člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dana je mogućnost propisivanja izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda korisnika u proračun ako jedinica nije stvorila informatičke preduvjete za praćenje prihoda i primitaka svojih korisnika te izvršavanje rashoda iz tih izvora. *Međutim, mogućnost izuzeća od uplate navedenih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u nadležni proračun ne isključuje obvezu njihova planiranja u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ta obveza proizlazi iz članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu.*

Upravljačko tijelo proračunskog i izvanproračunskog korisnika donosi **finansijski plan za 2019. godinu na razini podskupine** (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). **Dužno ga je usvojiti najkasnije do kraja 2018. godine**, kako bi se od 1. siječnja 2019. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Jedinice i njihovi proračunski korisnici *za svoje potrebe i potrebe Proračuna mogu izraditi finansijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se nadležnom tijelu na usvajanje podnosi isključivo finansijski plan na trećoj razini (za projekcije na drugoj) ekonomske klasifikacije.* Zbog toga jedinice u procesu izvršavanja proračuna ne smiju sprječavati svoje proračunske korisnike u probijanju stavki detaljnije razine (četvrte ili pete), uključujući i one proračunske korisnike koji posluju preko sustava riznice. Ograničenje kojega se moraju pridržavati proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije.

Napominjemo da Finansijski planovi moraju biti izrađeni po PROGRAMIMA, AKTIVNOSTIMA I PROJEKTIMA, a svi korisnici proračuna, nadležni odjeli i službe OBVEZNI su pridržavati se propisane metodologije za izradu, TE ODREĐENIH IZNOSA - LIMITA u koje se moraju uklopiti.

Vrlo je značajno u izradi finansijskog plana držati se propisanog sadržaja jer jedno od pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti glasi: „*Finansijski plan proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga finansijskog plana i plan razvojnih programa.*“

Plan rashoda za 2019. godinu, zbog praćenja u Županijskoj riznici, mora biti izrađen na petoj razini računskog plana, posebno za svaki izvor financiranja (opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od nefinansijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja, namjenski primici od zaduživanja) na istovjetan način kao i prethodne godine. Planovi za 2020. i 2021. godinu izrađuju se na drugoj razini računskog plana. To znači da **proračunski korisnici trebaju u finansijskom planu iskazati sve svoje prihode i rashode UKLJUČUĆI I VLASTITE PRIHODE I NAMJENSKE PRIHODE**, te rashode i izdatke koji se financiraju iz tih izvora.

Napomena za osnovne i srednje škole: plaće i ostali rashodi za zaposlene ne iskazuju se u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, budući da su oni po prirodnoj vrsti troška iskazani u Državnom proračunu.

Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u finansijskom planu, te pokriće manjka ili korištenje viška kroz više godina

Finansijski plan proračunskog korisnika mora biti uravnotežen, a u njega je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda, te s navedenim bilančnim kategorijama

postići uravnoteženje. Financijski plan koji uključuje samo plan prihoda i rashoda tekuće godine ne pruža cijelovite informacije koje su potrebne za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

U slučajevima evidentiranog manjka iz prethodnih godina, a u situacijama kada je izvjesno da on neće moći biti pokriven u 2018. godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz naredno trogodišnje razdoblje, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na zadnju godinu trogodišnjeg okvira. Sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće je jedino pod uvjetom da se, uz finansijski plan, donese i akt koji obvezno mora sadržavati sljedeće:

- analizu i ocjenu postojećeg stanja institucije,
- prijedlog mjera za oticanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja,
- prijedlog mjera za stabilno održivo poslovanje (primjerice: povećanje visine prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizacija poslovanja u vidu snižavanja troškova, nova organizacijska struktura i slično),
- akcijski plan provedbe navedenih mjera koji sadržava: opis mjere, način i rok provedbe, te određivanje odgovornih osoba za provedbu mjere, kao i podatke o finansijskim i ekonomskim učincima.

Jednako tako, u slučajevima kumuliranog viška prihoda iz prethodnih godina, također je moguće njegovo korištenje u trogodišnjem razdoblju. Međutim, i u tom slučaju, upravljačko tijelo mora to potvrditi donošenjem posebnog akta uz finansijski plan koji će dati informaciju o razlozima nastanka viška, te o načinu i namjenama korištenja nastalogu viška kroz trogodišnje razdoblje.

Viškovi/manjkovi iz prethodnih razdoblja evidentiraju se na podskupini računa 922 i u finansijski plan prilikom donošenja finansijskog plana unosi se procijenjeni rezultat (konačni rezultat bit će poznat tek u siječnju 2018. godine), a kod prvih izmjena i dopuna finansijskog plana 2018. godine, unijet će se njegov točan iznos.

Obrazloženje finansijskog plana

Iz dosadašnje primjene Zakona o proračunu i njegovih podzakonskih propisa te analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu koje su dostavili proračunski korisnici uočeno je da određene elemente u području planiranja, a tiču se obrazloženja finansijskog plana, potrebno dodatno ojačati. Budući da obrazloženje, kao sastavni i zakonski obvezni dio finansijskog plana, predstavlja podlogu za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja te osnovu za utvrđivanje odgovornosti treba sadržavati: sažetak djelokruga rada, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, uskladene ciljeve i programe razvoja, pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provedbu programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa. Poseban naglasak treba staviti na ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Postupak izmjena i dopuna finansijskog plana

S obzirom da su finansijski planovi proračunskih korisnika (uključujući i njihove vlastite i namjenske prihode) sastavni dio Županijskog proračuna, iznimno je važna međusobna komunikacija između proračunskih korisnika i nadležnog upravnog tijela. Na temelju analize dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti uočeno je da tijekom godine proračunski korisnici ne rade izmjene i dopune svojih finansijskih planova u dijelu koji se odnosi na financiranje iz izvora Općih prihoda i primici. S obzirom da je moguće da se tijekom godine javi nepredviđene okolnosti koje dovode do potreba izmjena i dopuna finansijskih planova, potrebno je naglasiti procedure za provođenje njihovih izmjena i dopuna.

Potrebno je pridržavati se sljedećeg:

- ako se radi o promjenama u finansijskom planu koje su vezane uz financiranje iz izvora **Općih prihoda i primici**, odnosno iz nadležnog proračuna, nije moguće raditi izmjene i dopune finansijskog plana bez prethodne suglasnosti nadležnog upravnog tijela (u slučajevima povećanja/ smanjenja prihoda od nadležnog proračuna zbog hitnih intervencija, preraspodjele sredstava između korisnika na kraju godine ili drugih nepredviđenih rashoda koja ne

zahtijevaju izmjene nadležnog proračuna), odnosno bez izmjena i dopuna Plana Proračuna Osječko-baranjske Županije,

- promjene u finansijskom planu vezane uz izvor prihoda **Vlastiti i namjenski prihodi i primici**, moguće su bez preraspodjela ili izmjena i dopuna nadležnog proračuna, ali je proračunski korisnik o tome dužan izvijestiti nadležno upravno tijelo na način propisan Uputom o suradnji između Osječko-baranjske županije i proračunskih/izvanproračunskih korisnika.

Suglasnost nadležnog upravnog tijela za izmjenom finansijskog plana bit će dana putem posebnog obrasca odnosno putem rješenja kojim se proračunskom korisniku odobravaju sredstva na teret Proračuna.

Primjena ekonomске klasifikacije – uočene nepravilnosti

Ukazujemo na česte pogreške kod primjene ekonomске klasifikacije prilikom planiranja i računovodstvenog evidentiranja. Primjerice, prihodi od zakupa poslovnog prostora planirani su u okviru skupine računa 64 Prihodi od imovine (641 Prihodi od finansijske imovine i 642 Prihodi od nefinansijske imovine), umjesto u okviru podskupine računa 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga.

Sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost pogrešno su planirana u okviru podskupine računa 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, a trebaju biti u okviru podskupine računa 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Doprinosi i porezi uplaćeni za rad na temelju ugovora o djelu iskazani su u okviru podskupine računa 311 Plaće (Bruto) i 313 Doprinosi na plaće, umjesto u okviru podskupine računa 323 Rashodi za usluge, na osnovnom računu 32372 Ugovori o djelu.

Rashodi za službeni put osoba izvan radnog odnosa, a koji se odnose na korištenje vlastitog automobila u službene svrhe i na troškove smještaja i avionski prijevoz planirani su u okviru podskupine računa 321 Naknade troškova zaposlenima, umjesto u okviru podskupine računa 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.

Planiranje rashoda u sklopu decentraliziranih funkcija

Prema uputama Ministarstva finansija ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih finansijskih standarda (bilančnih prava) u 2019. godini se planiraju uvećana za najviše 2% u odnosu na prethodnu 2018. godinu, a procjena za 2020. i 2021. godinu treba se planirati na razini 2019. godine.

Limiti za proračunske korisnike

Upravno tijelo Županije nadležno za financije dužno je u ovim uputama dati i limite za proračunske korisnike, tj. gornju granicu financiranja u dijelu koji se odnosi na financiranje iz Županijskog proračuna (ne odnosi se na vlastita i namjenska sredstva). U limite su uključeni svi planirani rashodi proračunskih korisnika koji će se financirati iz županijskog proračuna, a određeni su temeljem prijedloga nadležnog upravnog tijela. **Izvanredni rashodi, kao što su usluge tekućeg i investicijskog održavanja, odobrit će se, u slučaju potrebe, naknadno.**

Nadležna upravna tijela obvezna su koordinirati izradu finansijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te zajedno s njima definirati i uskladiti programe, aktivnosti i projekte koji će se financirati proračunskim sredstvima.

a) **limiti za proračunske korisnike koji se financiraju iz izvornih prihoda proračuna**:**

1	MUZEJ LIKOVNIH UMJETNOSTI	3.150.000,00
2	VIJEĆE NACIONALNE MANJINE	90.000,00
3	PREDSTAVNIK NACIONALNE MANJINE	20.000,00
4	ZAVOD ZA INFORMATIKU	3.100.000,00
5	CENTAR ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU	500.000,00
6	JU AGENCIJA ZA UPRAVLJANJE ZAŠTIĆENIM PRIRODNIM VRIJEDNOSTIMA NA PODRUČJU OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE	1.450.000,00
7	JU ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE	1.150.000,00
8	JU ŽUPANIJSKA RAZVOJNA AGENCIJA OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE	1.000.000,00

**Financiranje navedenih proračunskih korisnika zadržava se na razini prošle godine, te se stoga za njih ne određuje dvojni limit.

b) limiti za proračunske korisnike koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava, a dodatno i iz izvornih prihoda proračuna (određeni temeljem prijedloga nadležnih upravnih tijela):

OSNOVNE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	FINANCIRANJE STVARNIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO	OPREMANJE USTANOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE I IZGRADNJA - DODATNI LIMIT	SUFINANCIRANJE OBVEZNE ŠKOLSKA LEKTIRE	ORGANIZACIJA IZVODENJE NATjecanja	UČIMO ZAJEDNO 4	ŠKOLSKI OBROK ZA SVE	UKUPAN LIMIT
1 OŠ Šećerana,	258.156,00	557.493,00	815.649,00			0,00	900,00			180.000,00	996.549,00
2 OŠ "Dr. Franjo Tuđman", Beli Manastir	249.804,00	467.658,00	717.462,00	40.000,00		40.000,00	1.500,00			141.400,00	270.000,00
3 OŠ "A. Harambašić" Donji Miholjac	247.404,00	859.992,00	1.107.396,00			0,00	1.500,00			143.000,00	320.000,00
4 OŠ "Hrvatski sokol", Podgajci	164.880,00	236.470,00	401.350,00	40.000,00		40.000,00	800,00			37.500,00	140.000,00
5 OŠ Budrovci, OŠ "I.G. Kovačić", Đakovo	140.784,00	241.213,00	381.997,00			0,00	600,00			35.000,00	110.000,00
6 OŠ "Vladimir Nazor", Đakovo	262.428,00	681.296,00	943.724,00	60.000,00	100.000,00	160.000,00	1.700,00			250.000,00	1.355.424,00
7 OŠ J.A. Čolniča, Đakovo	281.124,00	777.856,00	1.058.980,00	80.000,00	200.000,00	280.000,00	1.800,00			69.800,00	280.000,00
8										71.800,00	1.190.484,00

OSNOVNE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	FINANCIRANJE STVARNIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO	OPREMANJE USTANOVOM OSNOVNOG ŠKOLSTVA	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE I ZGРАДЊА - DODATNI LIMIT	SUFINANCIRANJE OBVEZNE ŠKOLSKA LEKTIRE	ORGANIZACIJA IZVOĐENJE NATjecanja	UČIMO ZAJEDNO 4	ŠKOLSKI OBROK ZA SVE	UKUPAN LIMIT
OŠ Dakovački Selci, Selci	144.624,00	195.600,00	340.224,00	20.000,00	100.000,00	120.000,00	700,00			110.000,00	570.924,00
OŠ Matija Gubec, Piškorevc	149.856,00	246.202,00	396.058,00			0,00	600,00			130.000,00	526.658,00
OŠ Dore Pejačević Našice	280.500,00	550.492,00	830.992,00			0,00	2.000,00			35.000,00	450.000,00
OŠ Ivana Brnjika Slovaka, Jelisavac	165.600,00	256.042,00	421.642,00	40.000,00		40.000,00	1.000,00			130.000,00	592.642,00
OŠ M.Petra Katančića, Valpovo	317.124,00	481.412,00	798.536,00	20.000,00		20.000,00	2.200,00			35.000,00	350.000,00
OŠ Ladjimirevc, Ladjimirevc	204.492,00	305.631,00	510.123,00	30.000,00		30.000,00	1.000,00			220.000,00	761.123,00
OŠ Vladimira Nazora, Feričanci	197.376,00	376.270,00	573.646,00	40.000,00		40.000,00	1.000,00			200.000,00	814.646,00
OŠ J.J. Strossmayera, Durđenovac	290.028,00	747.930,00	1.037.958,00			0,00	1.500,00			35.000,00	280.000,00
OŠ Hinka Juhna	215.964,00	285.487,00	501.451,00			0,00	1.200,00			43.000,00	200.000,00
OŠ Čeminac, Čeminac	146.352,00	146.105,00	292.457,00	80.000,00			600,00			140.000,00	513.057,00

OSNOVNE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO	OPREMANJE USTANOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE I IZGRADNJA - DODATNI LIMIT	SUFINANCIRANJE OBVEZNE ŠKOLSKA LEKTIRE	ORGANIZACIJA IZVODENJE NATjecanja	UČIMO ZAJEDNO 4	ŠKOLSKI OBROK ZA SVE	UKUPAN LIMIT
OŠ Jagodnjak,										
19 Jagodnjak	182.640,00	235.497,00	418.137,00		0,00	700,00			110.000,00	528.837,00
OŠ Popovac,										
20 Popovac	155.040,00	349.845,00	504.885,00	20.000,00	20.000,00	500,00			77.800,00	80.000,00
OŠ Kneževi Vinogradi,										
21 Kneževi Vinogradi	191.712,00	546.469,00	738.181,00	25.000,00	25.000,00	800,00			160.000,00	683.185,00
OŠ Zmajevac,										
22 Zmajevac	180.624,00	285.452,00	466.076,00	40.000,00	40.000,00	500,00			41.500,00	90.000,00
OŠ Bilje,										
23 Bilje	175.452,00	324.397,00	499.849,00	100.000,00	100.000,00	1.100,00			82.300,00	170.000,00
OŠ Lug, Lug										
24 OŠ Lug, Lug	145.008,00	320.111,00	465.119,00		0,00	500,00			90.000,00	555.619,00
OŠ Draž,										
25 Draž	173.424,00	338.016,00	511.440,00	20.000,00	20.000,00	600,00			44.000,00	110.000,00
OŠ Darda,										
26 Darda	250.812,00	593.663,00	844.475,00		0,00	1.400,00			35.000,00	210.000,00
OŠ Ivana Kukuljevića,										
27 Belišće	336.324,00	648.091,00	984.415,00	40.000,00	40.000,00	2.200,00	10.000,00	76.800,00	360.000,00	1.473.415,00
OŠ Bratojuba Klaića,										
28 Bizovac	211.596,00	402.710,00	614.306,00	30.000,00	150.000,00	180.000,00	1.000,00		180.000,00	975.306,00
OŠ Vladimirir Nazor, Čepin										
29 Nazor, Čepin	283.836,00	529.109,00	812.945,00		0,00	1.500,00			119.600,00	280.000,00
										1.214.045,00

OSNOVNE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	OPREMANJE STVARNIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE I IZGRADNJA - DODATNI LIMIT	SUFINANCIRANJE OBVEZNE ŠKOLSKA LEKTIRE	ORGANIZACIJA IZVOĐENJE NAJECANJA	UČIMO ZAJEDNO 4	ŠKOLSKI OBROK ZA SVE	UKUPAN LIMIT
OŠ Miroslava 30 Kraljež, Čepin	202.332,00	290.302,00	492.634,00		0,00	1.300,00			240.000,00	733.934,00
OŠ Ernestinovo, 31 Ernestinovo,	148.272,00	232.855,00	381.127,00		0,00	600,00			35.000,00	120.000,00
OŠ Laslovo, 32 Laslovo	121.920,00	189.594,00	311.514,00		0,00	600,00			100.000,00	412.114,00
OŠ Gorjani, 33 Gorjani	131.424,00	221.183,00	352.607,00		0,00	600,00			37.000,00	80.000,00
OŠ "Josip Kozarac", Josipovac	166.464,00	269.381,00	435.845,00		0,00	700,00			130.000,00	566.545,00
OŠ Drenje, 35 Drenje	232.560,00	275.000,00	507.560,00	25.000,00	25.000,00	700,00			140.000,00	673.260,00
OŠ I. Brlić Mažuranić, 36 Koška	221.280,00	289.960,00	511.240,00	40.000,00	40.000,00	1.000,00			122.600,00	110.000,00
OŠ Petrijevci, 37 Petrijevci	162.384,00	268.484,00	430.868,00	30.000,00	30.000,00	1.000,00			110.000,00	784.840,00
OŠ J.J. Strossmayera 38 Trnava	158.160,00	258.902,00	417.062,00		0,00	600,00			40.000,00	80.000,00
OŠ Josipa Kozarca, 39 Semeljci	268.428,00	431.446,00	699.874,00		0,00	1.200,00			77.300,00	250.000,00
OŠ "I. Brlić Mažuranić" 40 Strizivojna	183.408,00	269.931,00	453.339,00	50.000,00	50.000,00	900,00			190.000,00	694.239,00

OSNOVNE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	OPREMANJE STVARNIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE IZGRADNJA I DODATNI LIMIT	SUFINANCIRANJE OBVEZNE ŠKOLSKA LEKTIRE	ORGANIZACIJA IZVOĐENJE NATjecanja	UČIMO ZAJEDNO 4	ŠKOLSKI OBROK ZA SVE	UKUPAN LIMIT
OŠ S.S. Kranjčević, Levanjska 30 Varioš	107.472,00	208.736,00	316.208,00	20.000,00	20.000,00	600,00			50.000,00	386.808,00
OŠ Milka Cepelića, Vuka 42	151.440,00	413.523,00	564.963,00		0,00	600,00		86.800,00	110.000,00	762.363,00
OŠ Mate Lovraka, Vladislavci 43	128.832,00	235.162,00	363.994,00	30.000,00	30.000,00	500,00			110.000,00	504.494,00
OŠ "Luka Botić", Visčkovci 44	114.816,00	180.714,00	295.530,00	60.000,00	100.000,00	160.000,00	600,00		70.000,00	526.130,00
OŠ "Matija Gubec", Magadenovac 45	269.436,00	623.245,00	892.681,00	20.000,00	20.000,00	1.100,00		42.000,00	170.000,00	1.125.781,00
OŠ Dalj, Dalj 46	203.724,00	422.293,00	626.017,00		0,00	1.000,00		82.300,00	150.000,00	859.317,00
OŠ Bijelo Brdo, Bijelo Brdo 47	114.624,00	376.805,00	491.429,00		0,00	500,00			70.000,00	561.929,00
OŠ "Antunovac", Antunovac 48	193.188,00	314.318,00	507.506,00	40.000,00	40.000,00	1.200,00			240.000,00	788.706,00
OŠ Ante Starčevića, Viljevo 49	208.608,00	382.416,00	591.024,00	30.000,00	30.000,00	800,00		129.600,00	130.000,00	881.424,00
OŠ kralja Tomislava, Našice 50	305.700,00	824.508,00	1.130.208,00		0,00	2.100,00		39.000,00	430.000,00	1.601.308,00

OSNOVNE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	FINANCIRANJE STVARNIH TROŠKOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	OPREMANJE USTANOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA OSNOVNOG ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE I IZGRADNJA - DODATNI LIMIT	SUFINANCIRANJE OBVEZNE ŠKOLSKA LEKTIRE	ORGANIZACIJA IZVOĐENJE NATJECANJA	UČIMO ZAJEDNO 4	ŠKOLSKI OBROK ZA SVE	UKUPAN LIMIT
Osnovna glazbena šk."Kontessa 51 Dora", Naš.	116.880,00	107.781,00	224.661,00	0,00						224.661,00
OŠ Satnica Đakovačka, Satnica	150.768,00	369.349,00	520.117,00	30.000,00	30.000,00	700,00				
UKUPNO	10.353.768,00	19.990.697,00	30.344.465,00	1.000.000,00	750.000,00	1.750.000,00	52.000,00	10.000,00	1.855.100,00	9.100.000,00
										43.111.565,00

SREDNJE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA SREDNJE ŠKOLSTVA	FINANCIRANJE STVARNIH TROŠKOVA SREDNJE ŠKOLSTVA	SMJEŠTAJI PREHRANA UČENIKA U UČENIČKIM DOMOVIMA	OPREMANJE USTANOVA SREDNJE ŠKOLSTVA	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA SREDNJE ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE IZGRADNJA - DODATNI LIMIT	ORGANIZACIJA IZVOĐENJE NATJECANJA	UČIMO ZAJEDNO 4	UKUPAN LIMIT
Gimnazija Beli Manastir	102.280,00	506.500,00	608.780,00			0,00			608.780,00
1 Prva srednja škola Beli Manastir	162.720,00	482.967,00	645.687,00			0,00			645.687,00
2 Druga srednja škola Beli Manastir	158.720,00	704.000,00	862.720,00			0,00			902.720,00
3									

SREDNJE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	FINANCIRANJE STVARNIH TROŠKOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	SMJEŠTAJI PREHRANA UČENIKA U UČENIČKIM DOMOVIMA	UKUPNO	OPREMANJE USTANOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA SREDnjEG ŠKOLSTVA	UKUPNO IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA SREDnjEG ŠKOLSTVA	ORGANIZACIJA I IZVODENJE NATjecanja	UČIMO ZAJEDNO 4	UKUPAN LIMIT
4 Srednja škola Donji Miholjac, Donji Miholjac	161.360,00	458.828,00		620.188,00		200.000,00	200.000,00			820.188,00
5 Ekonomска škola "Braća Radić", Đakovo	196.760,00	447.917,00		644.677,00		200.000,00	200.000,00			844.677,00
6 Gimnazija A.G.Matoša, Đakovo	182.360,00	305.318,00		487.678,00			0,00	6.000,00	39.000,00	532.678,00
7 Srednja strukovna škola Antuna Horvata, Đakovo	250.720,00	474.788,00		725.508,00			0,00			725.508,00
8 Elektrotehnička i prometna škola Osijek, Osijek	228.120,00	1.109.801,00		1.337.921,00			0,00			1.337.921,00
9 Strojarska tehnička škola Osijek, Osijek	205.760,00	825.345,00		1.031.105,00			0,00			1.031.105,00
10 I. gimnazija Osijek, Osijek	225.240,00	573.350,00		798.590,00		50.000,00	50.000,00	5.200,00		853.790,00
11 II. gimnazija Osijek, Osijek	196.960,00	487.430,00		684.390,00			0,00	40.550,00		724.940,00
12 III. gimnazija Osijek, Osijek	213.840,00	536.051,00		749.891,00			0,00	29.400,00		779.291,00
13 Medicinska škola Osijek, Osijek	227.080,00	346.870,00		573.950,00			0,00			573.950,00

	SREDNJE ŠKOLE	FINANCIJANJE OPCIIH TROŠKOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	FINANCIJANJE STVARNIH TROŠKOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	SMJEŠTAJI PREHRANA UČENIKA U UČENIČKIM DOMOVIMA	UKUPNO OPREMANJE USTANOVĀ SREDnjEG ŠKOLSTVA	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA SREDnjEG ŠKOLSTVA	OPREMANJE IZGRADNJA -DODATNI LIMIT	ORGANIZACIJA I IZVODENJE NATjecanja	UČIMO ZAJEDNO 4	UKUPAN LIMIT
	Poljoprivredna i veterinarska škola Osijek, Osijek	138.520,00	670.473,00		808.993,00		0,00			808.993,00
14	Graditeljsko - geodetska škola Osijek, Osijek	176.200,00	1.619.818,00		1.796.018,00		0,00			1.796.018,00
15	Tehnička škola i prirodoslovna gimnazija Rudera Boškovića, Osijek	191.360,00	1.062.340,00		1.253.700,00		0,00			1.263.400,00
16	Ekonomска i upravna škola Osijek, Osijek	238.080,00	757.704,00		995.784,00		0,00			9.700,00
17	Ugostiteljsko-turistička škola, Osijek	226.640,00	1.240.031,00		1.466.671,00		0,00			39.000,00
18	Obrtnička škola Osijek, Osijek	178.400,00	679.960,00		858.360,00		0,00			9.850,00
19	Trgovačka i komercijalna škola "Davor Milas", Osijek	159.200,00	862.790,00		1.021.990,00		0,00			1.476.521,00
20	Škola primijenjene umjetnosti i dizajna Osijek	160.160,00	742.476,00		902.636,00		0,00			858.360,00
21										1.021.990,00
										942.736,00

SREDNJE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	STVARNIH TROŠKOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	SMJEŠTAJ I PREHRANA UČENIKA U UČENIČKIM DOMOVIMA	UKUPNO OPREMANJE USTANOVĀ SREDnjEG ŠKOLSTVA	IZGRADNJAI REKONSTRUKCIJA OBJEKATA SREDnjEG ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE IZGRADNJAI - DODATNI LIMIT	ORGANIZACIJA I IZVOĐENJE NATjecanja	UČIMO ZAJEDNO 4	UKUPAN LIMIT
Centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju, 22 Osijek	0,00	53.000,00	56.700,00	109.700,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00		509.700,00
Učenički dom "Hrvatskoga radiše" Osijek	0,00	99.000,00	856.800,00	955.800,00		0,00			955.800,00
Srednjoškolski dački dom 24 Osijek, Osijek	0,00	71.000,00	737.100,00	808.100,00		0,00			808.100,00
Srednja škola Valpovo, 25 Valpovo	217.080,00	966.913,00		1.183.993,00		0,00			1.183.993,00
Srednja škola Isidora Kršnjavoga 26 Našice, Našice	348.120,00	1.082.019,00		1.430.139,00		0,00	10.400,00	202.200,00	1.642.739,00
Srednja škola Josipa Kozarca Đurđenovac, 27 Đurđenovac	90.640,00	260.000,00		350.640,00		0,00			350.640,00
Srednja škola Dali, Dalj	103.160,00	307.400,00		410.560,00		0,00		118.100,00	528.660,00
Glazbena škola Franje Kuhača 29 Osijek, Osijek	97.200,00	300.755,00		397.955,00		0,00			397.955,00

SREDNJE ŠKOLE	FINANCIRANJE OPCH TROŠKOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	FINANCIRANJE STVARNIH TROŠKOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	SMJEŠTAJI PREHRANA UČENIKA U UČENIČKIM DOMOVIMA	UKUPNO OPREMANJE USTANOVA SREDnjEG ŠKOLSTVA	IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA OBJEKATA SREDnjEG ŠKOLSTVA	UKUPNO OPREMANJE IZVODENJE - DODATNI LIMIT	ORGANIZACIJA IZVODENJE NATjecanja	UČIMO ZAJEDNO 4	UKUPAN LIMIT
30 Dom učenika Ugostiteljsko- turističke škole, Osijek	0,00	0,00	680.400,00	680.400,00		0,00			680.400,00
31 Dom učenika Trgovačke i komercijalne škola "Davor Milas", Osijek	0,00	0,00	1.140.300,00	1.140.300,00		0,00			1.140.300,00
UKUPNO	4.836.680,00	18.034.844,00	3.471.300,00	26.342.824,00	150.000,00	700.000,00	850.000,00	113.700,00	475.800,00
									27.782.324,00

	DOMOVI ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE	OSNOVNI PROGRAM ZBRINJAVANJA STARIJIH OSOBA - DOMOVI ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE
1	Dom za starije i nemoćne osobe Osijek	6.044.569,00
2	Dom za starije i nemoćne osobe Đakovo	5.276.260,00
3	Dom za starije i nemoćne osobe Beli Manastir	5.203.171,00
	UKUPNO	16.524.000,00
	CENTRI ZA SOCIJALNU SKRB	MATERIJALNI I FINANSIJSKI RASHODI CENTARA ZA SOCIJALNU SKRB
1	Centar za socijalnu skrb Osijek	1.071.836,00
2	Centar za socijalnu skrb Đakovo	631.686,00
3	Centar za socijalnu skrb Valpovo	459.745,00
4	Centar za socijalnu skrb Beli Manastir	753.403,00
5	Centar za socijalnu skrb Našice	543.068,00
6	Centar za socijalnu skrb Donji Miholjac	416.262,00
	UKUPNO	3.876.000,00
	ZDRAVSTVENE USTANOVE	FINANCIRANJE ZDRAVSTVENIH USTANOVA PREMA MINIMALNOM STANDARDU
1	DOM ZDRAVLJA OSIJEK	4.889.042,00
2	DOM ZDRAVLJA ĐAKOV	2.812.235,00
3	DOM ZDRAVLJA VALPOVO	954.720,00
4	DOM ZDRAVLJA DONJI MIHOLJAC	773.299,00
5	DOM ZDRAVLJA NAŠICE	932.729,00
6	DOM ZDRAVLJA BELI MANASTIR	2.725.767,00
7	ZAVOD ZA HITNU MEDICINU OBŽ	3.177.378,00
8	ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO OBŽ	1.675.549,00
9	OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA NAŠICE	3.562.379,00
10	POLIKLINIKA ZA REHABILITACIJU SLUŠANJA I GOVORA SUVAG OSIJEK	323.470,00
	UKUPNO	21.826.568,00

Dostavljanje finansijskih planova

Proračunski korisnici svoje prijedloge finansijskih planova dostavljaju isključivo nadležnom upravnom tijelu Osječko-baranjske županije, osim vijeća i predstavnika nacionalnih manjina koji ih dostavljaju Upravnom odjelu za javne financije.

IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK UPRAVA ZA CESTE OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Upava za ceste Osječko-baranjske županije priprema prijedlog finansijskog plana na osnovi ovih uputa, po istoj metodologiji i postupku donošenja kao i proračunski korisnici. **Finansijski plan izvanproračunskog korisnika sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama i izvorima, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema svim proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga finansijskog plana.** Prijedlog finansijskog plana izvanproračunski korisnik dostavlja Upravnom odjelu za javne financije.

Predstavničko tijelo daje suglasnost na prijedlog finansijskog plana sukladno Zakonu o proračunu zajedno s donošenjem proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

OKVIRNI PRIJEDLOZI FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA

Posljednjim Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2015. godine jača se srednjoročni proračunski okvir na više načina, između ostalog i kroz uvođenje tzv. dvojnih limita.

Prema članku 27. Zakona o proračunu upravno tijelo za financije nakon primitka Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje svoje upute za izradu proračuna i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Navedene upute između ostaloga uključuju i prijedlog visine finansijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu finansijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine finansijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine. Dakle, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su i do sada u uputama za planiranje proračuna svojim proračunskim korisnicima utvrđivali tzv. limite. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge finansijskih planova. Međutim, kako bi se postigla viša razina odgovornosti u ispunjavanju predviđenih programa i aktivnosti te ojačala fiskalna disciplina, mijenja se i način na koji se utvrđuju ti limiti.

Slijedom toga, a temeljem Izmjena i dopuna Zakona o proračunu iz 2015. godine, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračun i svoje proračunske korisnike utvrđuju dvojne limite. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim **za provedbu postojećih programa**, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa). Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. To znači da osnovni limit može biti nominalno u višem iznosu, važno je da zadovoljava kriterij da je to program/aktivnost koja se provodi. Drugi limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim **za provedbu novih ili promjenu postojećih programa**, odnosno aktivnosti. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge primjerice u školama uvođenje boravka za djecu, prehrane, novih investicija i slično.

Ovime će se dodatno ojačati sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Istodobno će se postići transparentnost u utvrđivanju troškova provedbe novih politika te će se izbjegći situacija otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potreboj za provođenje postojećih aktivnosti i projekata.

Nadalje, u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe.

Upravna tijela u prijedlogu svojih finansijskih planova mogu predložiti rashode/izdatke koji se financiraju iz nenamjenskih prihoda proračuna **samo do visine utvrđene limitima**. Ako se tijekom izrade proračuna za 2019. godinu utvrde aktivnosti i programi/projekti za koje je potrebno dodatno osigurati sredstva, upravna tijela su dužna navedeno dodatno pismeno obrazložiti, te se za njih, uz odobrenje Župana, mogu osigurati sredstva **preraspodjelom utvrđenih limita između upravnih tijela**.

Upravni odjel za javne financije izradio je **okvirni prijedlog opsega finansijskog plana** za svako upravno tijelo Županije koji je izračunat na bazi iznosa planiranih u projekcijama za 2019. i 2020. godinu u sklopu izrade proračuna za prošlu godinu, usklađeno sa zakonskim izmjenama i realnom procjenom ostvarenja prihoda. Prilikom određivanja limita uzeti su u obzir izdaci za otplatu kredita koji imaju prioritet kod planiranja, kao i rashodi za redovito funkciranje Županije.

Prema procjenama Upravnog odjela za javne financije, nenamjenski prihodi Proračuna Osječko-baranjske županije, bez prihoda od mogućeg zaduženja za kapitalne projekte, kao i zaduženja za sudjelovanje u programima koji se financiraju iz sredstava EU, iznosit će 149.070.000,00 kn. Iz nenamjenskih prihoda financira se rad uprave, proračunski korisnici (osim

decentraliziranih funkcija), kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave i svi ostali rashodi koji u Proračunu imaju oznaku "11" kao izvor financiranja.

Nastavno se predlaže Okvirni opseg sredstava za financiranje programskih aktivnosti za svako upravno tijelo Županije iz općih izvora financiranja za 2019. godinu:

Organizacijska klasifikacija	Upravno tijelo	Osnovni limit za 2019. godinu planiran iz izvornih prihoda	Dodatni limit za 2019. godinu planirani iz izvornih prihoda	Ukupno limiti za 2019. godinu planirani iz izvornih prihoda
RAZDJEL 001	TAJNIŠTVO ŽUPANIJE	11.500.000,00	1.000.000,00	12.500.000,00
RAZDJEL 002	UPRAVNI ODJEL ZA JAVNE FINANCIJE	8.220.000,00	0,00	8.220.000,00
RAZDJEL 003	UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00
RAZDJEL 004	UPRAVNI ODJEL ZA INVESTICIJE, RAZVOJNE PROJEKTE I FONDOVE EUROPSKE UNIJE	8.800.000,00	0,00	8.800.000,00
RAZDJEL 005	UPRAVNI ODJEL ZA POLJOPRIVREDU	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
RAZDJEL 006	UPRAVNI ODJEL ZA RURALNI RAZVOJ	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
RAZDJEL 007	UPRAVNI ODJEL ZA KONTINENTALNI TURIZAM	3.900.000,00	0,00	3.900.000,00
RAZDJEL 008	UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE I GRADITELJSTVO	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
RAZDJEL 009	UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO PLANIRANJE, ZAŠТИTU OKOLIŠA I PRIRODE	7.700.000,00	0,00	7.700.000,00
RAZDJEL 010	UPRAVNI ODJEL ZA PROSVJETU, KULTURU, ŠPORT I TEHNIČKU KULTURU	48.000.000,00	0,00	48.000.000,00
RAZDJEL 011	UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO I SOCIJALNU SKRB	13.100.000,00	0,00	13.100.000,00
RAZDJEL 012	UPRAVNI ODJEL ZA UPRAVNE I PRAVNE POSLOVE	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00
RAZDJEL 013	SLUŽBA ZA JAVNU NABAVU	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
RAZDJEL 014	SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE	21.000.000,00	0,00	21.000.000,00
RAZDJEL 015	SLUŽBA UNUTARNJE REVIZIJE	600.000,00	0,00	600.000,00
SVEUKUPNO RAZDJELI (001-015)		148.070.000,00	1.000.000,00	149.070.000,00

Upravna tijela i proračunski korisnici dužni su se pridržavati zadanih limita, koji će se u tijeku pripreme i izrade finansijskih planova i proračuna dodatno uskladivati i revidirati ovisno o procjenama o ostvarenju prihoda i primitaka te saznanjima upravnih tijela i stupnju pripremljenosti dokumentacije kod planiranja pojedinih proračunskih aktivnosti / programa.

Izvorni prihodi za 2020. godinu procjenjuju na 150.000.000,00 kuna, a u istom iznosu i za 2021. godinu.

Upravna tijela u prijedlogu svojih finansijskih planova za iduće tri godine mogu iznad predloženih limita planirati one rashode/izdatke koji imaju druge izvore financiranja (namjenski

prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za decentralizirane funkcije, prihod od donacija, prihodi iz EU fondova, prihodi od zaduživanja...).

Molimo sva upravna tijela da pri sastavljanju proračuna najprije uvrste ugovorne obveze, te da vode računa o gore navedenim limitima. Proračunski korisnici kojima se djelatnost financira iz izvornih prihoda proračuna uključeni su u limite njihovih nadležnih tijela.

Potencijalne obveze u izvanbilančnoj evidenciji-

U svojim je nalazima Državni ured za reviziju na razini Republike Hrvatske kao nepravilnost uočio da se prilikom planiranja proračuna, odnosno finansijskog plana ne uzimaju u obzir cjeloviti podaci o preuzetim ugovornim obvezama, kao niti podaci o potencijalnim obvezama (primjerice sudski postupci u tijeku). Stoga je Ministarstvo financija u svojoj okružnici od 5. siječnja 2017. godine odredilo da su **jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku**, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca.

VAŽNE NAPOMENE:

- svi finansijski planovi koji se dostavljaju moraju biti potpisani od strane odgovorne osobe proračunskog/izvanproračunskog korisnika - pročelnika upravnog tijela, ravnatelja ustanove.
- upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je do kraja godine usvojiti finansijski plan za 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).
- prema članku 6. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/10. i 120/13.) proračunski korisnik može, prema organizacijskoj klasifikaciji, pripadati samo jednom razdjelu,
- kod planiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine (sredstva za investicije) prvenstveno treba voditi računa o nastavku realizacije već započetih projekata - investicija koje se realiziraju s drugima (npr. ministarstva RH, javna poduzeća ili druge jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, EU fondovi, te onih koji se trebaju realizirati kroz već potpisane ugovorne obveze), a samo preostala sredstva mogu se planirati za nove prioritetne razvojne programe. **Važno: za nove investicije člankom 45. Zakona o proračunu prije početka investicije propisana je obveza provođenja stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti koju je obvezno dostaviti uz prijedlog proračuna.**
- Upravna tijela koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike čiji su vlastiti i namjenski prihodi samo evidencijski uključeni u Proračun također trebaju njihove prihode i rashode iskazati prema izvorima financiranja
- Kod planiranja prihoda i rashoda vezanih za projekte koji se financiraju iz EU sredstava potrebno je uz primjenu programske i ekonomske klasifikacije (odabir odgovarajućeg analitičkog računa) planirati i klasifikaciju po izvorima financiranja (primjerice ako je predviđeno sufinanciranje iz Županijskog proračuna potrebno je planirati sredstva iz izvora Općih prihodi i primici)
- Sredstva za projekte koji će se realizirati kroz više godina potrebno je planirati u projekcijama u skladu s predviđenom dinamikom izvršavanja.
- obrasci Opisa programa, Plana razvojnih programa i ostali propisani obrasci za izradu Proračuna za 2019. godinu i projekcija za slijedeće dvije godine bit će dostavljeni e-mailom.

HODOGRAM AKTIVNOSTI

AKTIVNOST	NOSITELJ	ROKOVİ 2018.
Konzultacije s upravnim tijelima u vezi Proračuna za 2019. godinu	Upravni odjel za javne financije	1.10.2018. Izvršeno
Priprema prijedloga finansijskog plana korisnika proračuna i izvanproračunskih korisnika	Proračunski i izvanproračunski korisnici (ustanove kulture, osnovne i srednje škole, ustanove kojima je Županija osnivač)	11.10.2018.
Priprema zajedničkog prijedloga finansijskog plana	Upravna tijela nadležna za proračunske i izvanproračunske korisnike	17.10.2018.
Izrada radnog teksta Nacrta Proračuna Osječko-baranjske županije i radnog teksta Nacrta Odluke o izvršenju proračuna Osječko-baranjske županije za 2019. godinu Županu Osječko-baranjske županije	Upravni odjel za javne financije	22.10.2018.
Nacrt Proračuna Osječko-baranjske županije i Nacrt Odluke o izvršavanju Proračuna Osječko-baranjske županije za 2019. godinu Županu Osječko-baranjske županije	Upravni odjel za javne financije	6.11.2018.
Prijedlog Proračuna Osječko-baranjske županije za 2019. g. i Prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna Osječko-baranjske županije za 2019. g. Skupštini Županije	Župan Osječko-baranjske županije	15.11.2018.

