

**MEĐIMURSKA ŽUPANIJA**  
**UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANA**  
**Odsjek za proračun i financije**

---

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA**  
**MEĐIMURSKE ŽUPANIJE**  
**ZA RAZDOBLJE 2017. – 2019.**

Čakovec, studeni 2016.

---

## SADRŽAJ

1.	UVOD	2
2.	TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019.	2
3.	CILJEVI I PLANIRANE POLITIKE MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	2
4.	ODREDNICE PLANIRANJA PRIHODA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	3
5.	METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA	4
6.	METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA	5
6.1.	Nadležnost	5
6.2.	Sadržaj i obrasci	5
6.3.	Izvori financiranja	6
6.4.	Uravnoteženost financijskog plana te uključivanje viška/manjka u financijski plan	7
6.5.	Obrazloženje financijskog plana	7
7.	OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA	8
7.1.	Razdjeli Međimurske županije	9
7.2.	Proračunski korisnici Međimurske županije	9
7.3.	Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju	10
7.4.	Izvanproračunski korisnik Međimurske županije	11
7.5.	Ostali korisnici proračuna	11
8.	TERMINSKI PLAN	12

## **1. UVOD**

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12, 15/15) i Uputama Ministarstva financija, KLASA: 400-06/16-01/230, URBROJ: 513-05-01-15-1 za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019., upravno tijelo nadležno za proračun i financije Međimurske županije u obvezi je izraditi Upute za izradu Proračuna Međimurske županije za razdoblje 2017. – 2019. godine.

Obzirom na raspuštanje Hrvatskog sabora i održavanje prijevremenih parlamentarnih izbora, smjernice ekonomske i fiskalne politike i upute za izradu državnog proračuna za razdoblje 2017. – 2019. do ovoga trenutka nisu izrađene. Bez obzira na navedeno, Ministarstvo financija izradilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. godine koje sadrže metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika kao i pripadajuće obrasce. Kada Vlada usvoji smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2017-2019., Upute će biti dopunjene makroekonomskim i fiskalnim okvirom opće države za to razdoblje, te konačnim financijskim pokazateljima županija u financiranje decentraliziranih funkcija, kao i njihovih krajnjih korisnika (ustanova), primjenjivati kod planiranja sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava).

Međimurska županija se u izradi ovih Uputa vodila odredbama zakonodavnog okvira kojima su u Republici Hrvatskoj uređena pitanja proračuna kao i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblja 2016. – 2018. i 2017. – 2019. godine.

Svi proračunski korisnici i izvanproračunski korisnik Međimurske županije obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova pridržavajući se odredbi Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12, 15/15), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine br. 124/14), Pravilnika o proračunskim kvalifikacijama (Narodne novine br. 26/10, 120/13), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 139/10, 19/14), Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine br. 78/11, 106/12, 130/13, 19/15, 119/15) te Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13). Uz navedene propise prilikom izrade financijskih planova obavezno je pridržavati se ovih Uputa kao i Uputa Ministarstva financija.

Za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana odgovoran je čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika.

Ove upute s obrascima potrebnim za izradu proračuna/financijskih planova objavit će se na web stranicama Međimurske županije <http://medjimurska-zupanija.hr/2015/04/21/pregled-dokumenti/?drawer=PRORACUN> pod 2017. godina.

## **2. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2017. – 2019.**

S obzirom da ove godine Smjernice ekonomske i fiskalne politike nisu izrađene, a Upute Ministarstva financija ne sadrže makroekonomske projekcije, korisnicima proračuna se predlaže zadržavanje planiranih izdataka iz skupine 11-izvorni prihodi proračuna na planiranim novčanim sredstvima za 2016. godinu.

## **3. CILJEVI I PLANIRANE POLITIKE MEĐIMURSKE ŽUPANIJE**

Županijska razvojna strategija je temeljni planski dokument za održivi društveno-gospodarski razvoj pojedine županije. Razvojna strategija Međimurske županije do 2020. godine još je uvijek u izradi jer se čeka nova Strategije regionalnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje do 2020.

045 Prihodi od legalizacije  
051 Pomoći EU  
052 Ostale pomoći  
054 Pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU  
061 Donacije  
062 Inozemne donacije  
071 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja  
081 Namjenski primici od zaduživanja.

Najznačajniji prihodi Županijskog proračuna su porezni prihodi (prihodi od poreza na dohodak, prihodi od poreza na cestovna motorna vozila, prihodi od poreza na automate). Zbog najavljenih promjena od početka iduće godine u oporezivanju, tj. izmjenama Zakona o porezu na dohodak, i njihovim usvajanjem u Saboru za sada nije poznato da li će porezna reforma imati utjecaj u pozitivnom ili negativnom smislu na prihode županijskog proračuna. Kako Vlada najavljuje daljnje porezne reforme, tako i najavljuje da će nedostatak prihoda od poreza kompenzirati nekim drugim izvorom prihoda.

Dio županijskih prihoda čine i prihodi od imovine koji se u najvećoj mjeri odnose na naknade od koncesija u zdravstvu. Zbog uvedenih promjena u načinu obračuna naknada u ovoj godini je nešto smanjena naplata koncesijskih naknada u zdravstvu.

Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

## 5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima i nije se značajnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od općeg i posebnog dijela, te računa financiranja. Kao dio proračuna sastavlja se i Plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, a sadrži ciljeve i prioritete razvoja JLP(R)S povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan razvojnih programa povezuje se s ciljevima, prioritetima i mjerama iz županijske razvojne strategije.

Plan razvojnih programa mora sadržavati: ciljeve razvoja, mjere, veze s programskom klasifikacijom, veze s proračunom, pokazatelje rezultata i veze s organizacijskom klasifikacijom. JLPRS utvrđuju ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Mjere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u slijedećem trogodišnjem razdoblju. Ciljevi i mjere koji se utvrđuju planom razvojnih programa trebaju biti kontinuirani, sveobuhvatni i takvi da doprinose razvoju jedinice. Najčešće jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina, iako su moguće određene korekcije s obzirom na razvojnu politiku jedinice.

Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti/projekti i koliko ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Pokazatelji rezultata utvrđuju se na razini aktivnosti/projekta i moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti/projekta. Kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta, za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje.

**Sa svrhom povećanja odgovornosti pročelnika ustrojstvenih jedinica za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava, u planu razvojnih programa svaka aktivnost/projekt povezuje se s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti.**

godine, kao temeljni planski dokument politike regionalnog razvoja RH s kojom ŽRS trebaju biti usklađene. Obzirom da će postojećoj Razvojnoj strategiji Međimurske županije važenje biti produljeno na 2017. godinu, u nastavku se daje pregled vizije Međimurske županije te strateških ciljeva i prioriteta utvrđenih u važećoj Razvojnoj strategiji Međimurske županije.

**Vizija Međimurske županije – „Međimurje, županija snažnog poduzetništva zasnovanog na znanju i inovacijama, očuvane prirodne i kulturne baštine te visoke kvalitete življenja“**

REDNI BROJ:	STRATEŠKI CILJEVI	PRIORITETI
1.	<b>JAČANJE KONKURENTNOSTI GOSPODARSTVA</b>	1. Stvaranje preduvjeta za razvoj proizvodnje i usluga s većom dodanom vrijednošću
		2. Jačanje proizvodnje i tržišno organiziranje
		3. Poticanje tehnološkog razvitka
		4. Održiv razvoj poljoprivrede i ruralnog prostora
		5. Osiguranje uvjeta za dugoročan održiv razvoj turizma u Međimurju
2.	<b>JAČANJE LJUDSKIH POTENCIJALA I UNAPREĐENJE KVALITETE ŽIVOTA</b>	6. Smanjivanje neravnoteže u ponudi i potražnji na tržištu rada
		7. Unapređenje zdravstvene zaštite
		8. Unapređenje uvjeta i poboljšanje kvalitete života socijalno marginaliziranih skupina
		9. Poticanje razvoja civilnog društva
		10. Očuvanje, razvoj i promicanje kulture
3.	<b>OČUVANJE OKOLIŠA I GOSPODARENJE PRIRODNIM RESURSIMA</b>	11. Unapređenje sustava upravljanja okolišem i prirodnim vrijednostima
		12. Stvaranje infrastrukturnih preduvjeta za daljnji održivi razvoj
		13. Postizanje veće energetske održivosti Međimurske županije
4.	<b>UNAPREĐENJE UPRAVLJANJA REGIONALNIM RAZVOJEM</b>	14. Jačanje institucionalnih kapaciteta za upravljanje regionalnim razvojem
		15. Unapređenje razine pripremljenosti za ulazak u EU

Proračunski korisnici trebaju definirati posebne ciljeve (programe, projekte) i aktivnosti čijom će se provedbom utvrđeni ciljevi i ostvariti.

Izvorna sredstva Županije trebala bi biti inicijalna sredstva za sve projekte, dok bi preostali dio trebao biti planiran iz sredstava Europske unije.

#### **4. ODREDNICE PLANIRANJA PRIHODA PRORAČUNA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE**

Prihodi i primici Proračuna Međimurske županije se prema izvorima financiranja mogu podijeliti na izvorne (nenamjenske) prihode Proračuna i namjenske prihode i primitke (pomoći, prihod za decentralizirane funkcije iz stope poreza na dohodak, koncesije u zdravstvu, lovozakupnina i dr.).

Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

**Izvori financiranja Proračuna Međimurske županije su:**

- 011 Opći prihodi i primici
- 031 Vlastiti prihodi
- 043 Ostali prihodi za posebne namjene
- 044 Decentralizirana sredstva

Proračun Međimurske županije donosi predstavničko tijelo, dakle Skupština Međimurske županije, poštujući trogodišnji proračunski okvir. Proračun za 2017. godinu donosi se na razini podskupine (treća razina Računskog plana), a projekcije za 2018. i 2019. godinu na razini skupine (druga razina Računskog plana). Ovakav način donošenja proračuna omogućava veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, što je od važnosti za realizaciju programskog planiranja. Za razliku od planiranja, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Obveza uključivanja svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja uvedena je prethodne godine. Iznimka je prethodne godine napravljena za vlastite i namjenske prihode ustanova u zdravstvu u sanaciji te za plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih i srednjih škola koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška.

Kako je tijekom tekuće godine došlo do prekida postupka sanacije ustanova u zdravstvu, u Proračun Međimurske županije za razdoblje 2017. – 2019. godine obvezno je uključiti sve proračunske korisnike sa svojim prihodima i primicima te rashodima i izdacima izuzev plaća i ostalih rashoda za zaposlene osnovnih i srednjih škola koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška.

## **6. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, podzakonskih akata te pridržavajući se ovih Uputa i Uputa Ministarstva financija. Stoga se proračunski korisnici i izvanproračunski korisnik još jednom upućuju na Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. godine kao i na Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018. godine, obje dostupne na web stranicama Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni> u kojima su dane detaljne upute o primjeni ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kao i upute o metodologiji izrade prijedloga financijskog plana.

### **6.1. Nadležnost**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu. Pitanje nadležnosti, kao i popis proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnici proračuna) regulirano je Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljen je 01. lipnja 2016. godine u Podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ br. 50/16).

### **6.2. Sadržaj i obrasci**

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži (naglašavamo da se od 01. siječnja 2017. godine primjenjuje novi računski plan):

1. procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama sa izvorima financiranja za razdoblje 2017.–2019.,
2. plan rashoda i izdataka za razdoblje 2017.-2019, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,

### 3. obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Kako su financijski planovi za 2016. godinu sadržavali i projekcije za sljedeće dvije godine, u proračunskom procesu za razdoblje 2017.-2019. godine potrebno je detaljno obrazložiti odstupanja u projekcijama koje su bile planirane u procesu donošenja planova za razdoblje 2016.-2018. godine. Potrebno je navesti razloge promjena i odstupanja u odnosu na ranije procjene.

Proračunski korisnici Međimurske županije obvezni su za potrebe Međimurske županije planirati prihode i primitke, rashode i izdatke za 2017. godinu na razini odjeljka (četvrta razina, sa svrhom lakšeg praćenja izvršenja Proračuna), a za 2018. i 2019. na razini podskupine (treća razina) ekonomske klasifikacije s naglaskom da proračunski korisnici svojem predstavničkom tijelu na usvajanje obavezno podnose financijski plan za 2017. godinu na trećoj razini i projekcije za 2018. i 2019. godinu na drugoj razini.

Financijski plan korisnici su obvezni izraditi na obrascima *Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika* koji se nalaze u prilogu ovih Uputa (Prilog 1).

*Prilog 1.* Prijedlog financijskog plana za 2017. i projekcije plana za 2018. i 2019. podijeljen je na:

- Opći dio,
- Plan prihoda i primitaka,
- Plan rashoda i izdataka.

Svi podaci u navedenim tablicama moraju obuhvaćati ukupne prihode (po izvorima financiranja županijskog proračuna navedenim u ovim Uputama u točki 4.) i rashode proračunskog korisnika.

Plan rashoda i izdataka za razdoblje 2017. - 2019. godine unosi se prema organizacijskoj i programskoj klasifikaciji. Plan prihoda i rashoda ne unosi se u lipama, već se iznosi planiraju u kunama.

Proračunski korisnik u financijskom 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 direktno s računa proračuna.

Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe. Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Svaki upravni odjel izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obavezno daju osnovne podatke o sebi kao: status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa s osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti. Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2017. - 2019. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Svi korisnici proračunskih sredstava Međimurske županije obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na trećoj razini računskog plana dostaviti u skladu s navedenom klasifikacijom. U slučaju potreba pojedinih proračunskih korisnika za dodatnim programima, aktivnostima ili projektima, isto je potrebno navesti i obrazložiti.

#### **6.3. Izvori financiranja**

Proračunski korisnici obvezni su u izradi financijskog plana, uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, primijeniti klasifikaciju po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i
7. Namjenski primici.

#### **6.4. Uravnoteženost financijskog plana te uključivanje viška/manjka u financijski plan**

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski 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 financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokrivanje. 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 pokrivanje manjka iz prethodne(ih) godina. Iznimno, kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog 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 pokrivanje manjka kroz godine.

To je moguće jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog 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 financijskim i ekonomskim učinkom.

S druge strane, proračunski korisnici svjesni su potrebe uključivanja rezultata u financijski plan, ali najčešće ne znaju na koji način tehnički to provesti. Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak/manjak prihoda. Višak i manjak ne iskazuje se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena rezultata poslovanja.

#### **6.5. Obrazloženje financijskog plana**

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika 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.

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 pitanja što se programom želi postići, kako se nastoji realizirati program i tko je korisnik ili primatelj robe ili korisnik usluge. 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/projekta.

Kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- a) specifični – da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- b) mjerljivi – u pogledu kvalitete i/ili količine,
- c) dostupni – u okviru prihvatljivih troškova, relevantni – u odnosu na definirani cilj i
- d) vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno ih izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

U Uputama Ministarstva financija za razdoblje 2017.-2019. pod naslovom 3.1. *Obrazloženje financijskog plana* (str. 12-14) dani su primjeri pokazatelja uspješnosti te upućujemo proračunske korisnike da prije utvrđivanja vlastitih pokazatelja prouče taj dio Uputa Ministarstva financija.

## 7. OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika osim što je odgovoran za zakonito planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana odgovoran je i za svrhovito, učinkovito i ekonomično raspolaganje sredstvima proračuna odnosno financijskog plana.

## 7.1. Razdjeli Međimurske županije

U nastavku se navode podaci o okvirnim iznosima planiranih rashoda po upravnim tijelima i projektima (razdjelima) Županije koji služe kao podloga za izradu prijedloga financijskih planova za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu.

Upravna tijela su obavezna osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava (prihoda koji su dodijeljeni upravnom tijelu).

-kn-

Razdjel	Izvršenje 2015.	Plan 2016.	I. Rebalans 2016.	Plan 2017.	Projekcija 2018.	Projekcija 2019.
Županija	12.959.635,68	14.208.484,00	14.448.484,00	14.550.000,00	14.500.000,00	14.500.000,00
UO za poslove župana	984.098,41	41.820.000,00	7.905.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	5.000.000,00
UO za poslove Skupštine i opće poslove	5.381.173,41	1.886.000,00	3.790.000,00	4.550.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
UO za gospodarske djelatnosti	14.061.608,34	17.619.125,00	15.044.825,00	16.500.000,00	17.500.000,00	17.500.000,00
UO za društvene djelatnosti	84.733.999,05	167.403.564,00	512.800.492,00	362.800.492,00	363.000.000,00	365.000.000,00
UO za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša	5.172.036,32	6.402.799,00	6.546.475,00	5.046.475,00	5.500.000,00	5.500.000,00
Projekt: REF	184,82	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Projekt: Produženi boravak za učenike Romske nacionalne manjine	149.445,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Projekt: Škole jednakih mogućnosti	2.264.732,54	1.895.340,00	2.693.500,00	2.595.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Projekt: Erasmus + On The Move	0,00	640.000,00	2.082.820,00	750.000,00	0,00	0,00
Projekt: Školski obroci svima	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
<b>UKUPNO</b>	<b>125.706.913,78</b>	<b>251.876.312,00</b>	<b>565.312.596,00</b>	<b>417.291.967,00</b>	<b>415.200.000,00</b>	<b>412.200.000,00</b>

U predlaganju projekata i aktivnosti treba poštivati zadane prioritete, planirati dovršetak započetih projekata i osigurati učinkovitost uložениh sredstava, uz mjere štednje.

## 7.2. Proračunski korisnici Međimurske županije

Sukladno odredbama Zakona o proračunu, upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave moraju sadržavati prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za tri naredne fiskalne godine tzv. limite. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit koji se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti korisnici su dužni dati u prijedlogu svog

financijskog plana kao *Limit 2.*, te ga detaljno financijski i opisno obrazložiti, te navesti njihov mogući izvor financiranja.

Troškovi provođenja postojećih programa/aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluge, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i troškove kapitalnih projekata u tijeku koji će se završiti tijekom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge. Ovime se dodatno ojačava sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa/aktivnosti. Istodobno se postiže transparentnost u utvrđivanju provedbe novih politika, te se izbjegava situacija otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potrebnoj za provođenje postojećih aktivnosti/projekata.

Tablica 1.

<b>Proračunski korisnik</b>	<b>Limit 1 (financijski plan korisnika za 2016. godinu)</b>
MEĐIMURSKA PRIRODA - JAVNA USTANOVA ZA ZAŠTITU PRIRODE	1.173.600,00
ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE MŽ	1.209.425,00
MUZEJ MEĐIMURJA ČAKOVEC	2.652.445,00

### **7.3. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju**

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su pridržavati se limita (*Tablica 2.*) koji su određeni u tablici, a baziraju se na planovima za 2016. godinu. Za svako odstupanje od navedenih limita, te povećanje financijskog plana pojedinog korisnika, potrebno je detaljno obrazloženje. Drugi limit koji se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti korisnici su dužni dati u prijedlogu svog financijskog plana kao *Limit 2.*, te ga detaljno financijski i opisno obrazložiti, te navesti njihov mogući izvor financiranja.

Obzirom na ne donošenje Smjernica ekonomske i fiskalne politike kojima bi se definirao fiskalni okvir za naredno trogodišnje razdoblje te obzirom da već nekoliko godina za redom nema bitnih odstupanja u utvrđenoj visini minimalnih standarda proračunskih korisnika za decentralizirane funkcije, ne očekuju se promjene u visini sredstava ni za razdoblje od 2017. - 2019. godine. Stoga se proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju upućuju da izračun sredstava (bilančnih prava) za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2017. – 2019. godine planiraju na razini odobrenih u 2016. godini.

Proračunski korisnici obuhvaćeni decentralizacijom, obvezni su nadležnom upravnom odjelu podnijeti detaljno obrazložen zahtjev u vezi kapitalnih ulaganja, vodeći računa o prioritetima ustanove i ograničenim financijskim sredstvima.

**Osnovne i srednje škole** (proračunski korisnici Međimurske županije) svoje prijedloge financijskih planova izrađuju prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovim Uputama te dostavljaju Upravnom odjelu za društvene djelatnosti Međimurske županije u roku utvrđenom ovim Uputama.

**Centar za socijalnu skrb Čakovec** svoj prijedlog financijskog plana dostavlja nadležnom ministarstvu u rokovima koje će ministarstvo utvrditi svojim uputama i Upravnom odjelu za društvene djelatnosti Međimurske županije u roku utvrđenom ovim Uputama.

**Dom za starije i nemoćne osobe Čakovec** izrađuje prijedlog financijskog plana u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danog u ovim Uputama, i dostavlja samo svojem osnivaču – Međimurskoj županiji, nadležnom Upravnom odjelu u roku utvrđenom u ovim Uputama.

**Zdravstvene ustanove** izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovim Uputama. Svoje prijedloge

financijskih planova zdravstvene ustanove dostavljaju Upravnom odjelu za društvene djelatnosti Međimurske županije u roku utvrđenom ovim Uputama.

Tablica 2.

Proračunski korisnik	Limit 1 (uključuje samo iznos decentraliziranih sredstava)
ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	400.000,00
ŽUPANIJSKA BOLNICA ČAKOVEC	11.000.000,00
ZAVOD ZA HITNU MEDICINU MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	1.066.571,00
DOM ZDRAVLJA ČAKOVEC	2.485.834,00
OŠ BELICA	350.091,00
OŠ DONJI KRALJEVEC	322.702,00
OŠ TOMAŠA GORIČANCA MALA SUBOTICA	736.596,00
OŠ MURSKO SREDIŠĆE	557.803,00
OŠ IVAN GORAN KOVAČIĆ SVETI JURAJ NA BREGU	495.030,00
OŠ SELNICA	401.352,00
OŠ SVETI MARTIN NA MURI	288.662,00
OŠ PRELOG	658.962,00
OŠ NEDELIŠĆE	781.400,00
OŠ VLADIMIRA NAZORA PRIBISLAVEC	379.010,00
OŠ PODTUREN	493.578,00
OŠ STRAHONINEC	363.774,00
OŠ GORIČAN	255.522,00
OŠ KOTORIBA	423.950,00
OŠ DOMAŠINEC	306.902,00
OŠ ŠTRIGOVA	394.760,00
OŠ DONJA DUBRAVA	374.614,00
OŠ HODOŠAN	393.958,00
OŠ GORNJI MIHALJEVEC	231.399,00
OŠ PETAR ZRINSKI ŠENKOVEC	497.190,00
OŠ SVETA MARIJA	273.168,00
OŠ OREHOVICA	345.288,00
OŠ DR. VINKA ŽGANCA VRATIŠINEC	284.055,00
OŠ DR. IVANA NOVAKA MACINEC	489.174,00
OŠ DRAŠKOVEC	199.177,00
GOSPODARSKA ŠKOLA	980.000,00
GIMNAZIJA J. SLAVENSKOG ČAKOVEC	870.000,00
GRADITELJSKA ŠKOLA ČAKOVEC	1.600.000,00
TEHNIČKA ŠKOLA ČAKOVEC	1.300.000,00
EKONOMSKA I TRGOVAČKA ŠKOLA ČAKOVEC	1.400.000,00
SREDNJA ŠKOLA PRELOG	880.000,00
DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE	4.838.000,00

#### **7.4. Izvanproračunski korisnik Međimurske županije**

Županijska uprava za ceste Međimurske županije, kao izvanproračunski korisnik Međimurske županije, svoj je Financijski plan za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu već donijela te ih je Skupština Međimurske županije prihvatila na svojoj sjednici održanoj 06. listopada 2016. godine.

#### **7.5. Ostali korisnici proračuna**

Ostali korisnici proračuna dužni su nadležnom upravnom odjelu dostaviti zahtjev za potrebnim sredstvima u 2017. godini i projekcije za 2018. i 2019. godinu s detaljno obrazloženim

planiranim aktivnostima (tekstualno i brojčano) i to na propisanom obrascu u prilogu – Planiranje proračuna za razdoblje 2017. – 2019. godine (ostali korisnici proračuna) u roku utvrđenom u terminskom planu.

Ostali korisnici proračuna su svi oni korisnici koji se financiraju iz proračuna Međimurske županije, a nisu upisani u Registar proračunskih korisnika kako slijedi:

- Regionalna razvojna agencija Međimurje REDEA d.o.o. Čakovec
- Međimurska energetska agencija MENE A d.o.o. Čakovec
- MIN – Međimurje, investicije, nekretnine d.o.o. Čakovec
- Međimurski sajam poduzetništva MESAP d.o.o. Nedelišće
- Turistička zajednica Međimurske županije
- Međimursko veleučilište u Čakovcu
- Sigurna kuća Čakovec
- Centar za pomoć i njegu u kući Međimurske županije
- Vatrogasna zajednica Međimurske županije
- Javna vatrogasna postrojba grada Čakovca
- Centar dr. Rudolf Steiner Donji Kraljevec
- drugi korisnici

## 8. TERMINSKI PLAN

**Proračunski korisnici, trgovačka društva i ostali korisnici svoje financijske planove, planove prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka dostavljaju nadležnom upravnom odjelu Međimurske županije najkasnije do 14. studenog 2016. godine.**

**Upravni odjeli** obvezni su pridržavati se odredbi Zakona o proračunu i ovih Uputa u predlaganju programa i aktivnosti za razdoblje 2017. – 2019. godine iz svoje nadležnosti, te Odsjeku za proračun i financije Međimurske županije dostaviti obrađene podatke po korisnicima i detaljna obrazloženja predloženog.

**Odsjek za proračun i financije** izrađuje Nacrt proračuna i Odluku o izvršenju proračuna za 2017. godinu (uz usuglašavanja planova upravnih tijela sa Županom i pročelnicima) i dostavlja ga Županu na prihvaćanje i podnošenje Županijskoj skupštini.

Usvajanje proračuna očekuje se na sjednici Skupštine Međimurske županije najkasnije do 20.12.2016. godine nakon čega su sva upravna vijeća i školski odbori obvezni usvojiti svoje financijske planove do **31.12.2016. godine.**

Prilog - Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika (Opći dio, Plan prihoda i primitaka, Plan rashoda i izdataka) - u excell formatu

KLASA: 402-08/16-02/17  
URBROJ: 2109/1-01-16-02  
Čakovec, 07. studenog 2016.

