

**GRAD KNIN**

***Upute o načinu praćenja, ostvarivanja i trošenja  
vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka  
proračunskih korisnika uključenih u  
proračun Grada Knina za 2016. godinu***

**Siječanj 2016. godine**

## Sadržaj

<b>Uvod.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Planiranje proračunskih korisnika u proračunu Grada Knina.....</b>	<b>4</b>
1.1. Razlozi uključivanja namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun Grada Knina.....	4
1.2. Financijski plan proračunskih korisnika Grada Knina za 2016. godinu .....	5
<b>2. Izvršavanje financijskog plana proračunskih korisnika Grada Knina.....</b>	
2.1. Izuzeće od uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun Grada Knina.....	8
2.2. Način praćenja mjesečnog ostvarenja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika Grada Knina .....	8

## Uvod

Odlukom o izvršenju proračuna Grada Knina za 2016. godinu, KLASA: 400-08/15-012, URBROJ: 2182/10-01/15-24, koju je donijelo Gradsko vijeće grada Knina na 23. sjednici održanoj 17. prosinca 2015. godine zajedno s proračunom Grada Knina za 2016. godinu i projekcijama za 2017. i 2018. godinu i nadalje je propisano izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun Grada. Međutim, za razliku od prethodnih godina, isti se sada iskazuju i u proračunu Grada na način da će vlastiti i namjenski prihodi (prihodi za posebne namjene) proračunskih korisnika koje planiraju ostvariti u razdoblju od 2016. - 2018.g. isključeni u proračunu Grada Knina za 2016. godinu i projekcijama za 2017.-2018., kao i rashodi koji će se financirati iz tih prihoda i to zbirno, pojedinačno za svakog proračunskog korisnika.

Dakle, namjenski prihodi (prihodi za posebne namjene) i vlastiti prihodi proračunskih korisnika dio su proračuna Grada Knina te kao takvi moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada, ali neće biti dio novčanog tijeka.

Proračunski korisnici će i nadalje na svojim računima ostvarivati te prihode te sa svojih računa podmirivati obveze/rashode koji se financiraju iz ovih izvora. Ukoliko proračunski korisnici ostvaruju i druge namjenske prihode i primitke, potrebno je i njih na isti način iskazati u proračunu Grada kao i prihode za posebne namjene.

Slijedom propisane obveze po kojoj se svi prihodi i primitci proračunskih korisnika druge razine moraju uključiti u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada Knina, Grad Knin izdaje ove obvezujuće Upute kojim se propisuje obveza mjesečnog izvješćivanja proračunskih korisnika o svim ostvarenim namjenskim i vlastitim prihodima i primitcima kao i o njihovom korištenju.

### Ove Upute namjenjene su:

1/ proračunskim korisnicima grada Knina /za postupanje po istim/,

2/ upravnim tijelima Grada

- Upravnom odjelu za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti te
- Upravnom odjelu za prostorno uređenje, komunalne, imovinskopravne poslove i zaštitu okoliša

/kojim se definira način praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka uključenih u proračun Grada Knina za 2016. godinu, a koje ostvaruju proračunski korisnici iz njihove nadležnosti/ te

- Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i EU fondove koji će vršiti evidenciju svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Grada Knina temeljem zaprimljenih mjesečnih izvješća.

# **1. Planiranje proračunskih korisnika u proračunu Grada Knina**

## ***1.1. Razlozi uključivanja namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun Grada Knina***

Proračun JLS se sastoji, sukladno članku 16. Zakona o proračunu, od općeg i posebnog dijela. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika (prve i druge razine) iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Prema članku 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja što proizlazi iz članka 28. Zakona o proračunu.

Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09) utvrđuju se kriteriji za klasificiranje pravne osobe u kategoriju proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna te proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prilikom klasificiranja uzima se u obzir osnivač, način financiranja, status subjekta i vrsta djelatnosti koju obavlja.

Temeljem uvjetnog mišljenja Državnog ureda za reviziju o izvješću o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna (kojim je ukazana potreba primjene načela jedinstva i sveobuhvatnosti proračuna kroz uključivanje prihoda koji su izuzeti od uplate na račun državnog proračuna i rashoda u izvještajni sustav državnog proračuna), navedenu obvezu propisalo je Ministarstvo financija Republike Hrvatske u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018. (objavljene u kolovozu 2015. godine).

Navedenim Uputama propisano je obvezno uključivanje namjenskih prihoda (prihoda za posebne namjene) i vlastitih prihoda proračunskih korisnika JLS u proračun te JLS, a temeljem toga su izrađene i ove Upute o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika uključenih u proračun Grada Knina za 2016. godinu s prijekcijama za 2017. i 2018. godinu (u daljnjem tekstu Upute).

Sukladno Zakonu o proračunu te odredbama navedenoga Pravilnika, Dječji vrtić „Cvrčak“, Kniski muzej, Narodna knjižnica Knin, Pučko otvoreno učilište Knin, Javna vatrogasna postrojba grada Knina te Vijeće srpske nacionalne manjine su upisani u Registar i proračunski su korisnici Grada Knina. Mjesna odbori, sukladno Zakonu o proračunu su također proračunski korisnici ukoliko su upisani u Registar. Kako Mjesni odbori grada Knina nisu upisani u Registar isti se ne mogu tretirati kao proračunski korisnici.

Pozivom na uvjetno mišljenje Državnog ureda za reviziju i Uputa Ministarstva financija, a s obzirom da su navedene ustanove i Vijeće srpske nacionalne manjine proračunski korisnici te da se posebni dio proračuna svake JLS (znači i proračun Grada Knina) sastoji se od financijskih planova svih proračunskih korisnika, razvidna je i obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, ali i rashoda i izdataka korisnika u proračun Grada, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Kako je Odlukom o izvršenju proračuna Grada Knina za 2016. godinu propisano izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun Grada Knina, a slijedeći navedene odredbe, razvidno je da su svi proračunski korisnici Grada Knina dužni dostavljati mjesečna izvješća o svim ostvarenim prihodima i primitcima kao i o njihovom utrošku. Navedena mjesečna izvješća proračunski korisnici dostavljaju nadležnom upravnom tijelu Grada.

Dječji vrtić „Cvrčak“, Kniski muzej, Narodna knjižnica Knin, Pučko otvoreno učilište Knin te Vijeće srpske nacionalne manjine proračunski su korisnici koji su u nadležnosti Upravnog odjela za lokalnu samoupravu i društve djelatnosti, a Javna vartogasna postrojba grada Knina je proračunski korisnik u nadležnosti Upravnog odjela za prostornu uređenje, komunalne, imovinskopravne poslove i zaštitu okoliša.

## ***1.2. Financijski plan proračunskih korisnika Grada Knina za 2016. godinu***

Prilikom izrade proračuna Grada Knina za 2016. godinu s projekcijama za 2017. i 2018., kao i svih ovih godina, u posebnom dijelu proračuna planiran je iznos koji će se izdvajati iz proračuna Grada za rad proračunskih korisnika, a koji će se financirati iz izvornih prihoda proračuna Grada Knina.

Međutim, po prvi put pri izradi proračuna za 2016. godinu, u proračun Grada Knina, a temeljem financijskih planova proračunskih korisnika, uvršteni su i vlastiti i namjenski prihodi koje su proračunski korisnici planirali ostvariti u ovoj poslovnoj godini, kao i njihov utrošak.

Slijedom navedenog svi proračunski korisnici dužni su planirati slijedeće izvore financiranja, naravno ukoliko ih ostvaruju, te se pridržavati slijedećih odredbi:

### ***11 Opći prihodi i primici***

Opće prihode i primitke čine prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi državne uprave, prihodi od kazni te primici od financijske imovine i zaduživanja (nenamjenski). U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz gradskog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Za prihode iz ovog izvora namjena korištenja utvrđuje se kroz sam plan proračuna. Rashodi planirani u financijskom planu proračunskog korisnika iz ovog izvora financiranja podmiruju se do visine planiranih rashoda.

### 52 Ostale pomoći

Ovaj izvor se koristi za planiranje pomoći od ostalih subjekata unutar opće države.

### 31 Vlastiti prihodi

Ovaj izvor financiranja čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga, prihodi od fotokopiranja dokumentacije, od prodaje mapa i sl).

Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Za sve proračunske korisnike vrijede slijedeća pravila:

- Ako su vlastiti prihodi naplaćeni u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa Zakonom o proračunu, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava.
- Ako su naplaćeni u višem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze iznad iznosa utvrđenih u proračunu, za naknadno utvrđene aktivnosti i/ili programe, a do visine uplaćenih sredstava.
- Naplaćeni vlastiti prihodi koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

### 43 Ostali prihodi za posebne namjene

Ovaj izvor financiranja čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima, a koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova iz svoje osnovne djelatnosti, na temelju posebnog propisa kojim je utvrđena namjena za koju se prikupljeni prihodi imaju utrošiti.

Člankom 48. Zakona o proračunu određeno je da su namjenski prihodi i primitci i pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjenen imovine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primitci od zaduživanja i prodaje dionica i udjela.

Ovi prihodi pripadaju kategoriji izvora financiranja 43 Prihodi za posebne namjene. Za korisnike vrijede slijedeća pravila:

- Ako su prihodi za posebne namjene u proračun uplaćeni u nižem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava.

- Uplaćeni, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih sredstava.
- Uplaćeni i preneseni, a manje planirani namjenski primitci od zaduženja mogu se izvršavati do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava, uz predhodnu suglasnost upravnog tijela za financije.
- Uplaćene i prenesene, a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primitci od zaduženja mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz predhodnu suglasnost upravnog tijela za financije.

### **Važno za provesti u narednom razdoblju**

Važno je napomenuti da je novost da proračunski korisnici Grada Knina **trebaju prikazati sve prihode koje planiraju ostvariti u 2016. godini iz svih izvora**, a ne samo prihode koje ostvaruje iz proračuna Grada Knina, ali i dostavljati izvješće o ostvarenju i trošenju sredstava iz svih izvora.

Slijedom navedenog, svi proračunski korisnici dužni su nadležnom upravnom tijelu Grada dostavljati Izvješće o mjesečnom ostvarenju i trošenju svih sredstava, kako onih koje su dobili iz proračuna Grada Knina tako i vlastitih sredstava i namjenskih primitaka koje proračunski korisnik ostvari preko svog žiro – računa u tom mjesecu.

**Izvješće se dostavlja nadležnom upravnom tijelu Grada mjesečno, najkasnije do 5-og u mjesecu za predhodni mjesec, potpisano i ovjereno o čelnika proračunskog korisnika, radi praćenja poslovanja i utroška sredstava od strane nadležnog upravnog tijela. Nadležno upravno tijelo najkasnije do 7-og u mjesecu dužno je ovjereno Izvješće dostaviti Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i EU fondove za evidenciju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika u proračun Grada Knina.**

Pored navedenog, propisuje se obveza da prilikom prvog izvještavanja za siječanj 2016. godine (rok je 5. veljače 2016. godine) ili po prvom mjesečnom izvješću u ukojem su ostvareni neplanirani izvori financiranja kod proračunskog korisnika, od strane nadležnog upravnog tijela utvrdi koji prihodi korisnika nisu planirani u proračunu Grada Knina za 2016. godinu. Sukladno navedenom, a po potrebi, nadležno upravno tijelo za tog proračunskog korisnika daje nalog Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i EU fondove za otvaranje novog izvora financiranja s planom nula.

Obzirom da se radi o fleksibilnim izvorima, kako je već gore istaknuto, sredstva se mogu izvršavati iznad plana, odnosno do visine ostvarenih sredstava.

## **2. Izvršavanje financijskog plana proračunskih korisnika Grada Knina**

### ***2.1. Izuzeće od uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun Grada Knina***

Zakonom o izvršenju državnog proračuna dana je mogućnost propisivanja izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih proračunskih korisnika državnog proračuna. Isto tako, propisana je mogućnost JLP®S da Odlukom o izvršenju proračuna propisu isto izuzeće. Kao i prethodnih godina Odlukom o izvršenju proračuna Grada Knina za 2016. propisano je izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika. Temeljem navedene odredbe svi proračunski korisnici su godinama izuzeti od uplate tih prihoda u proračun Grada. Do sada je izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika bilo povezano sa izuzećem od planiranja navedenih prihoda u proračunu.

Međutim, kako je navedeno u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018. izdanih od Ministarstva financija RH, da iz odredbi Zakona o proračunu nedvojbeno proizlazi obveza iskazivanja ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iz svih izvora financiranja u državnom proračunu za sve proračunske korisnike državnog proračuna, tako nedvojbeno proizlazi da se isto tumačenje primjenjuje i za JLP®S i njene proračunske korisnike. Sukladno navedenom, ostvarivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka te trošenje rashoda financiranih iz ovih izvora, a izuzetih od uplate u proračun Grada Knina, pratit će se izvještajno.

### ***2.2. Način praćenja mjesečnog ostvarenja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika Grada Knina***

Grad Knin, slijedom navedenog, mora uspostaviti sustav izvještavanja temeljem kojeg će se naplata i potrošnja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svojih proračunskih korisnika evidentirati u proračunu Grada Knina.

Slijednom toga, kao prvi korak u Uputama za izradu financijskih planova proračunskih korisnika Grada Knina za period 2016.-2018. određena je obveza:

- proračunskim korisnicima- da u svoje financijske planove uvrste sve prihode i primitke iz svih izvora financiranja koje planiraju u 2016. godini te da iste dostave nadženom uprnom odjelu;
- Uprvnim odjelima koji u svojoj nadležnosti imaju proračunskog korisnika, da u prijedlog financijskog plana odjela za 2016. godinu s projekcijama za 2017. i 2018., pored rashoda koji se planiraju financirati iz proračuna Grada Knina, uvrste sve planirane prihode i primitke iz vlastitih i namjenskih izvora financiranja svakog proračunskog korisnika, kao i rashode i izdatke koji će proračunski korisnici financirati iz tih izvora.



- Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i EU fondove da temeljm zaprimljenih finacisjkih planova Upravnih odjela (koji moraju sadržavati i finacijske planove proračunskih korisnika za koje su nadležni), sve uvrsti, po zakonom propisanoj proceduri, u prijedlog proračuna Grada Knina za 2016. godini s projekcijama za 2017. i 2018.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada Knina koji će se podnositi Gradskom vijeću na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini odjeljka u 2016. godini, slijedom navedenog sada mora sadržavati i izvršenje rashoda svih proračunskih korisnika na gotovinskoj osnovi financiranih iz novouključenog izvora financiranja.

Da bi mogli uspostaviti ovako propisani način evidencije i izvještavanja neohodno je da nadležni upravni odjeli od proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti mjesečno prikupljaju podatke o iznosu naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni u proračun te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni temeljem Izvješća korisnika. Jedan od razloga je, između ostalog i kontola izvšenja realizacije naplate planiranih prihoda, provođenje planiranih aktivnosti i namjenskog utroška sredstava iz svih izvora financiranja.

Po izvršenoj kontoli nadležni upravni odjel na isto daje suglasnost na način da pročelnik odjela svojim potpisom potvrđuje da je riječ o vjereodostojnom aktu za knjigovodstvenu evidenciju i dostalja ih u Upravni odjel za financije, gospodarstvo i EU fondove, koji vrše evidentiranje navedenih promjena.

Prihodi i primici u izvještaju koji proračunski korisnici dostavljaju nadležnom upravnom tijelu trebaju biti iskazani po osnovnim računima računskog plana (peta razina računskog plana). Naglašavamo da se u izvještaju (kao i u knjigovodstvenim evidencijama) prihodi i primici iskazuju po gotovinskom načelu. Navedeno uključuje i eventualno provedene kompenzacije.

Slijedom navedenog, rashodi i izdaci u izvještaju proračunskih korisnika trebaju također biti iskazani po osnovnim računima računskog plana (peta razina računskog plana).

Naglašavamo da se u izvještaju (za razliku od knjigovodstvenih evidencija) rashodi i izdaci iskazuju po gotovinskom načelu, odnosno tek kada su plaćeni. Navedeno uključuje i eventualno provedene kompenzacije.

Rashodi iskazani u izvještaju razlikuju se od rashoda u knjigovodstvenim evidencijama ustanova u kojima se isti iskazuju temeljem nastanka poslovnog događaja. Tako primjerice rashodi nastali u 2015. godini (i evidentirani u glavnoj knjizi kao rashodi 2015. godine), a plaćeni u 2016. godini, iskazuju se u sustavu Grada u 2016. godini. Plaćene predjumove je potrebno u izvještaju iskazati na rashodovnoj strani. Transakcije i poslovni događaji koji dovode do odljeva sredstava s računa, a nikada ne postaju rashodi, ne iskazuju se u ovom izvještaju.

Rashodi i izdaci u izvještaju koji proračunski korisnici dostavljaju trebaju biti iskazani, uz ekonomsku klasifikaciju, također i po:

- izvorima financiranja,

- aktivnostima i projektima te
- funkcijskom području.

Sredstva na računu proračunskog korisnika na dan 1. siječnja 2016. godine iskazat će se kao početno stanje u izvještajima. Saldo je potrebno u izvještaju iskazati zaduženjem računa 12921, a odobrenjem računa rezultata 922 višak/manjak prihoda koji se analitički treba iskazati po izvorima financiranja, kako je pokazano tablicom u nastavku.

**Za naredne mjesece koristi se isti Obrazac izvješća samo bez početnog stanja.**

**Izvješća se dostavljaju isključivo na za to propisanom obrascu.**

*Propisani Obrazac izvještaja o mjesečnom ostvarenju i trošenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika XY za siječanj 2016.*

Opis	Izvor	Pozicija	Račun	Iznos	
				Duguje	Potražuje
1. Početni saldo			12921	3.000	
	43		92211		1.000
	31		92211		2.000
2. Prihodi	31	-	66151		1.000
	43	-	65264		6.500
	61	-	66323		500
	66				
	67				
3. Rashodi	43		32222	7.000	
	31		32231	200	
	31		32352	600	
	61		42241	500	
	66				
	67				
4. Razlika prihoda i rashoda financirana iz salda	-	-	12921		300

U Kninu, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ravnatelj / zapovjednik

MP

Suglasnost nadležnog upravnog tijela

---

pročelnik