

MATERIJAL UZ TOČKU 2. DNEVNOG REDA

**Upućivanje prijedloga Odluke o izmjenama i dopunama
Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Čakovca za
2018. Gradskom vijeću Grada Čakovca na donošenje**

PRIJEDLOG

Temeljem članka 49. Statuta Grada Čakovca (Sl. gl. Grada Čakovca 9/09, 2/13, 3/13 i 3/13 – proč. tekst, 1/14, 1/18 i 2/18 – proč. tekst) i članka 8. Poslovnika gradonačelnikovog stručnog kolegija (Sl. gl. Grada Čakovca 10/09), gradonačelnik Grada Čakovca je na svom ____ stručnom kolegiju održanom _____ 2018., donio sljedeći

ZAKLJUČAK

I.

Prijedlog Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Čakovca za 2018. upućuje se Gradskom vijeću Grada Čakovca na donošenje.

II.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 021-05/18-01/43
URBROJ: 2109/2-01-18-03
Čakovec, _____ 2018.

GRADONAČELNIK

Stjepan Kovač, bacc. ing. comp. v.r.

O b r a z l o ž e n j e

Odluka o izvršavanju proračuna Grada Čakovca za 2018. godinu mijenja se u dijelu koji se odnosi na planiranje proračunskih korisnika.

Od 2016. godine cjeloviti financijski planovi korisnika trebaju biti sadržani u planu nadležnog proračuna. Prilikom izrade plana proračuna Grada (kao i prilikom izrade izvještaja o izvršenju proračuna) ostvareni prihodi i realizirani rashodi na računima proračunskih korisnika unose se u proračun, kako bi u cijelosti postali njegov sastavni dio.

Često puta se postavljalo pitanje da li proračunski korisnici, osim prilikom donošenja izmjena i dopuna proračuna Grada, mogu samostalno donositi izmjene i dopune svog financijskog plana.

Mišljenje o tome dalo je Ministarstvo financija u okviru Upute za izradu proračuna za razdoblje 2018 – 2020. godine. U Uputi je navedeno da „... proračunski korisnici ne mogu mijenjati svoj financijski plan u dijelu rashoda i izdataka koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka (iz sredstava nadležnog proračuna) bez izmjena i dopuna nadležnog proračuna. Međutim, promjene u financijskom planu

korisnika vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika) dozvoljene su i mogu se provoditi (uz odluku Upravnog vijeća)...“

Jedinice lokalne samouprave trebaju sastaviti proceduru izrade istih, a Ministarstvo financija preporuča da se takva procedura, odnosno pravila donošenja izmjena i dopuna financijskog plana korisnika za dio vlastitih i namjenskih prihoda, propiše unutar Odluke o izvršavanju nadležnog proračuna.

Također, o navedenoj temi bilo je govora i na stručnom seminaru održanom u ožujku ove godine, gdje je ponovljen stav i uputa Ministarstva financija, uz dodatno pojašnjenje da izmjene financijskog plana korisnika ne utječu na planske pozicije korisnika u nadležnom proračunu, već samo omogućuju iskazivanje većeg izvršenja pojedine pozicije rashoda. Ovakvo postupanje moguće je zbog odredbi čl. 48. do 52. Zakona o proračunu (koji govore o vlastitim prihodima i namjenskim prihodima i primicima). O provedenom postupku izmjene i dopune financijskog plana, korisnici su obvezni obavijestiti nadležnu lokalnu jedinicu, kako bi lokalne jedinice imale informacije o povećanim vlastitim i namjenskim prihodima korisnika, te novootvorenim aktivnostima ili povećanju rashoda u okviru postojećih aktivnosti koji se iz navedenih prihoda financiraju. Način komunikacije, rokove dostave i dr., utvrđuju nadležne lokalne jedinice.

Stoga donosim predloženi Zaključak.

GRADONAČELNIK

Stjepan Kovač, bacc. ing. comp. v.r.

PRIJEDLOG

Temeljem članka 14. Zakona o proračunu (NN RH 87/08, 109/07, 136/12 i 15/15) i članka 27. Statuta Grada Čakovca (Sl. gl. Grada Čakovca 9/09, 2/13, 3/13 i 3/13 – proč. tekst, 1/14, 1/18 i 2/18 – proč. tekst), Gradsko vijeće Grada Čakovca je na svojoj ___ sjednici održanoj _____ 2018., donijelo sljedeću

O D L U K U

o izmjenama i dopunama Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Čakovca za 2018.

Članak 1.

U članku 10. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Čakovca za 2018. (Sl. gl. Grada Čakovca 5/17, u daljnjem tekstu Odluka) mijenjaju se stavci 3 i 4 te glase:

„Proračunski korisnici obvezni su, za potrebe planiranja proračuna Grada, dostaviti svoje financijske planove s podacima o svim planiranim prihodima i primicima te rashodima i izdacima, koji se uključuju u proračun Grada. Prilikom donošenja izmjena i dopuna proračuna Grada proračunski korisnici izrađuju izmjene i dopune svojih financijskih planova. Proračunski korisnici mogu raditi izmjene i dopune svojih financijskih planova i bez izmjena i dopuna proračuna Grada, ali samo za namjenske izvore financiranja (pomoći, donacije, vlastite prihoda, prihode za posebne namjene i dr.). Navedene izmjene i dopune ne mijenjaju pozicije plana u proračunu Grada, već samo omogućuju iskazivanje većeg izvršenja pozicija proračunskih korisnika. Rashodi i izdaci u financijskom planu korisnika koji se financiraju iz sredstava proračuna Grada ne smiju se izmjenama i dopunama financijskog plana korisnika mijenjati bez rebalansa proračuna Grada. Proračunski korisnici dužni su obavijestiti Grad o izmjenama i dopunama svojih financijskih planova, koje su donesene bez izmjena i dopuna proračuna Grada, odmah po usvajanju istih od strane Upravnih vijeća.

Za potrebe izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada proračunski korisnici dostavljaju Gradu podatke o ostvarenim prihodima i primicima i realiziranim rashodima i izdacima, koji se uključuju u Izvještaj o izvršenju proračuna Grada. Godišnje izvještaje o izvršenju svojih financijskih planova proračunski korisnici podnose predstavničkom tijelu na usvajanje, najkasnije do 30. lipnja za prethodnu proračunsku godinu.“

Članak 2.

Ostale odredbe Odluke ostaju na snazi.

Članak 3.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u Službenom glasniku Grada Čakovca.

KLASA: 021-05/18-01/43
URBROJ: 2109/2-02-18-02
Čakovec, _____ 2018.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA
Jurica Horvat, v.r.

92.

Temeljem članka 14. Zakona o proračunu (»Narodne novine«, broj 87/08, 109/07, 136/12 i 15/15) i članka 27. Statuta Grada Čakovca (»Službeni glasnik Grada Čakovca«, broj 9/09, 2/13, 3/13 i 3/13 - proć. tekst i 1/14), Gradsko vijeće Grada Čakovca je na svojoj 3. sjednici održanoj 1. prosinca 2017., donijelo sljedeću

O D L U K U

o izvršavanju Proračuna Grada Čakovca za 2018.

Članak 1.

Ovom se Odlukom uređuje struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, način izvršavanja proračuna, opseg zaduživanja i jamstava, upravljanje finansijskom i nefinansijskom imovinom, prava i obveze korisnika proraćunskih sredstava, pojedine ovlasti gradonaćelnika i pročelnika upravnih odjela, kao i druga pitanja u izvršavanju Proraćuna Grada Čakovca u 2018. godini.

Članak 2.

U izvršenju Proraćuna primjenjuju se odredbe Zakona o proraćunu.

Članak 3.

Prihodi i primici Proraćuna moraju biti raspoređeni u Proraćunu i iskazani prema izvorima iz koji potjeću.

Rashodi i izdaci Proraćuna moraju biti raspoređeni u Proraćunu prema proraćunskim klasifikacijama, te uravnoteženi s prihodima i primicima.

Proraćunske klasifikacije jesu:

- organizacijska
- programska
- funkcijska
- ekonomska
- lokacijska
- izvori financiranja.

Članak 4.

Proraćun se sastoji od općeg i posebnog dijela te Plana razvojnih programa.

Opći dio Proraćuna čini Raćun prihoda i rashoda i Raćun financiranja, dok se posebni dio sastoji od Plana rashoda i izdataka proraćunskih korisnika iskazanih po vrstama i raspoređeni prema organizacijskoj, programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, te po izvorima financiranja.

Plan razvojnih programa sastavlja se za trogodišnje razdoblje, a sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada Čakovca (navedene u Strategiji gospodarskog razvoja Grada Čakovca za razdoblje do 2020.g.) povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom Proraćuna.

Članak 5.

Raćun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji kako slijedi:

- prihodi od poreza (skupina konta 61)
- pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proraćuna (skupina konta 63)
- prihodi od imovine (skupina konta 64)
- prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (skupina konta 65)
- prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (skupina konta 66)
- prihodi iz nadležnog proraćuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza (skupina konta 67)
- kazne, upravne mjere i ostali prihodi (skupina konta 68)
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine (skupina konta 71 i 72)
- rashodi za zaposlene (skupina konta 31)
- materijalni rashodi (skupina konta 32)
- finansijski rashodi (skupina konta 34)
- subvencije (skupina konta 35)
- naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (skupina konta 37)
- ostali rashodi (skupina konta 38)
- rashodi za nabavu dugotrajne imovine (skupina konta 41 i 42)
- rashodi za dodatna ulaganja na nefinansijskoj imovini (skupina konta 45).

Članak 6.

U raćunu financiranja iskazuju se primici od finansijske imovine i zaduživanja, te izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova (skupina konta 8 i 5).

Članak 7.

Prihodi Proraćuna ubiru se i uplaćuju u Proraćun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u Proraćunu.

Planirani vlastiti i namjenski prihodi proraćunskih korisnika, koje oni ostvare na svojim poslovnim raćunima, navedeni su u Proraćunu Grada, ali ih korisnici nisu dužni uplaćivati u Proraćun. Sredstva troše u skladu sa svojim potrebama i planovima, a polugodišnje dostavljaju Gradu podatke o ostvarenju i utrošku istih za potrebe izrade izvještaja o izvršenju Proraćuna Grada.

Članak 8.

Svaki rashod i izdatak iz Proraćuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Proraćun se izvršava u skladu s raspoloživim sredstvima i dospjelim obvezama. Plaćanje predujma moguće je samo iznimno, na temelju suglasnosti

gradonačelnika. Proračunski korisnici mogu bez suglasnosti gradonačelnika plaćati predujmom do iznosa od 50.000,00 kuna. Plaćanje predujmom moguće je i za obveze preuzete po ugovorima za projekte koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije.

Članak 9.

Proračunska zaliha osigurava se u iznosu od 200.000,00 kuna.

Sredstva proračunske zalihe koriste se za nepredviđene namjene za koje u Proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju Proračuna nije bilo moguće predvidjeti.

Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine.

Sredstva proračunske zalihe ne mogu se koristiti za pozajmljivanje.

O korištenju sredstava proračunske zalihe odlučuje gradonačelnik, a o korištenju sredstava obavezan je izvijestiti predstavničko tijelo.

Članak 10.

¹ Proračunskim korisnicima Grada Čakovca sredstva se doznaju mjesečno, u pravilu u visini 1/12 godišnjeg plana prihoda iz gradskog proračuna, prema njihovim zahtjevima koje ovjeravaju nadležni upravni odjeli. Proračunski korisnici sredstva smiju koristiti samo za namjene i do visine utvrđene Proračunom. Iznimno, u slučaju smanjenog priliva u Proračun, dinamika i visina doznake sredstava iz Proračuna može se izmijeniti.

² Mjesečna izvješća o utrošenim sredstvima primljenim iz Proračuna Grada proračunski korisnici dostavljaju u pisanom obliku, do 10. u mjesecu za prethodni mjesec.

³ Proračunski korisnici obvezni su, za potrebe planiranja Proračuna Grada dostaviti podatke o svim svojim planiranim приходima i primicima te rashodima i izdacima, a za potrebe izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada podatke o ostvarenim приходima i primicima, te realiziranim rashodima i izdacima. Dostavljeni podaci uključuju se u Proračun Grada.

⁴ Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunski korisnici podnose predstavničkom tijelu na usvajanje, najkasnije do 30. lipnja za prethodnu proračunsku godinu.

⁵ Proračunski korisnici Grada Čakovca su Centar za kulturu Čakovec, Knjižnica »Nikola Zrinski« Čakovec, Dječji vrtić Cvrčak, Dječji vrtić Cipelica, Javna vatrogasna postrojba i osnovne škole na području Grada Čakovca.

Članak 11.

Ostali korisnici proračunskih sredstava obvezni su jednom godišnje dostaviti izvješća o utrošenim

sredstvima u prethodnoj godini, a po potrebi nadležni upravni odjel može odrediti i drugačiju dinamiku podnošenja i sadržaj dostavljenih izvješća.

U slučaju neispunjenja navedene obveze korisnicima sredstava može se obustaviti isplata iz Proračuna.

Upravni odjeli Grada Čakovca mogu obaviti kontrolu na licu mjesta kod korisnika vezano uz utrošena sredstva primljena iz gradskog Proračuna. Postupak provođenja kontrola uređuje se zasebnom Uputom.

Članak 12.

Preraspodjela na proračunskim stavkama može se izvršiti najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci koja se umanjuje. Preraspodjela se ne može izvršiti između Računa prihoda i Računa financiranja. Odluku o preraspodjeli donosi gradonačelnik, a o izvršenim preraspodjelama izvještava Gradsko vijeće u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna.

Članak 13.

Gradonačelnik može otopisati ili djelomično otopisati potraživanja ako bi troškovi naplate potraživanja bili u nesrazmjeru s visinom potraživanja ili se ustanovi apsolutna nemogućnost naplate duga.

Članak 14.

Gradonačelnik raspolaže novčanim sredstvima na računu Proračuna, upravlja nekretninama, pokretninama i imovinskim pravima u vlasništvu Grada Čakovca, te odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretna i nekretnina u vlasništvu Grada Čakovca, sukladno odredbama Statuta Grada.

Članak 15.

Gradonačelnik je odgovoran za planiranje i izvršavanje Proračuna, prikupljanje prihoda i primitaka i preuzimanje obveza na teret Proračuna, te za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Gradonačelnik je ujedno i nalogodavac za izvršenje Proračuna. Prijedlog Proračuna i izvještaj o izvršenju Proračuna gradonačelnik podnosi Gradskom vijeću na zakonom propisani način i u propisanim rokovima.

Članak 16.

Gradonačelnik može za obavljanje poslova iz prethodnog članka ovlastiti druge osobe. Prenošenjem ovlasti prenosi se i odgovornost, čime se ne isključuje odgovornost gradonačelnika.

Pročelnici upravnih odjela odgovorni su za naplatu i ubiranje prihoda iz svoje nadležnosti, kao i za planiranje, zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomičnost u realizaciji rashoda. Ovlasti i odgovornosti prenose se i na zamjenike gradonačelnika za područja za koja ih ovlasti gradonačelnik.

Prijenos ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima utvrđuju se zasebnom odlukom.

Članak 17.

Zaduživanje, te davanje suglasnosti i jamstva za zaduživanje obavlja se u skladu sa Zakonom o proračunu, Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna i Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica područne (regionalne) samouprave.

Grad se može zaduživati uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira. Zaduzivanje može biti kratkoročno i dugoročno.

Članak 18.

Grad se može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova.

Kratkoročno zaduživanje može se realizirati samo za premošćivanje nastale nelikvidnosti zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza.

Članak 19.

Grad se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz Proračuna, koju je potvrdilo predstavničko tijelo, uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.

Ugovor o zaduživanju sklapa gradonačelnik na osnovu donesenog Proračuna i suglasnosti Vlade. Grad izvještava Ministarstvo financija o sklopljenom ugovoru o zaduživanju u roku od 8 dana od dana skapanja, te tromjesečno o tijeku otplate zajma.

Ukupna godišnja obveza po osnovi zaduživanja može iznositi najviše do 20% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, umanjnih za iznose primljenih domaćih i stranih pomoći i donacija, za prihode iz posebnih ugovora i prihode ostvarene s osnove dodatnih udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

U iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos prosječnog godišnjeg anuiteta po kreditima i zajmovima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava i suglasnosti koje se uključuju u opseg zaduživanja Grada, te nepodmirene dospjele obveze iz prethodnih godina.

Ove se odredbe ne odnose na projekte koji se sufinanciraju iz fondova Europske unije i na projekte iz područja unapređenja energetske učinkovitosti u kojima sudjeluje Grad.

U 2018. godini Grad ne planira novo dugoročno zaduživanje.

Članak 20.

Očekivani iznos ukupnog duga po glavnica dugoročnih kredita Grada iznosit će na kraju proračunske godine 23.800.000 kuna.

Očekivani iznos ukupnog duga po glavnica dugoročnih kredita za koje je Grad dao jamstvo iznosit će na kraju proračunske godine 9,440.000,00 kuna. Iznosi danih jamstava uvećavaju se za pripadajuće kamate i troškove kredita.

Članak 21.

Grad, kao i ustanove čiji je osnivač Grad, te trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada, mogu sklopiti ugovor o javno - privatnom partnerstvu ako ukupan godišnji iznos svih naknada, na temelju svih ugovora o JPP koje se plaćaju prema privatnim partnerima ne prelazi 25% ostvarenog proračunskog prihoda prethodne godine umanjenog za kapitalne prihode, uz mišljenje Ministarstva financija i drugih tijela, prema posebnim propisima koji uređuju JPP.

Članak 22.

Pravne osobe u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada i ustanove čiji je osnivač Grad mogu se dugoročno zadužiti samo za investiciju, uz suglasnost Grada. U opseg mogućeg zaduživanja Grada uključuju se dane suglasnosti pravnim osobama za zaduživanje ako je pravna osoba koja se zadužuje iskazala gubitak u prethodnoj godini ili ako se pravna osoba zadužuje u razdoblju od dvije godine od dana upisa osnivanja u sudski registar. Suglasnosti za zaduživanje ustanova u cijelosti se uključuju u opseg mogućeg zaduživanja Grada.

Odluku o davanju suglasnosti donosi predstavničko tijelo Grada, a Grad na propisani način o tome izvješćuje Ministarstvo financija.

Članak 23.

Grad može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač, za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Za davanje jamstva, Grad mora ishoditi suglasnost ministra financija, a dano se jamstvo uključuje u opseg mogućeg zaduživanja Grada.

Odluku o davanju jamstva donosi predstavničko tijelo Grada, a ugovor o jamstvu sklapa gradonačelnik. O navedenom Grad je obavezan na propisani način izvjestiti Ministarstvo financija.

Članak 24.

Postupak nabave roba i usluga i ustupanje radova obavlja se u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Članak 25.

Proračun i ova Odluka objavljuju se u »Službenom glasniku Grada Čakovca« i na službenim stranicama Grada Čakovca.

Članak 26.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u »Službenom glasniku Grada Čakovca«, a primjenjuje se od 1. siječnja 2018.

KLASA: 021-05/17-01/90
URBROJ: 2109/2-02-17-06
Čakovec, 1. prosinca 2017.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA
Jurica Horvat