



REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
OPĆINA KNEŽEVI VINOGRADI
Jedinstveni upravni odjel

KLASA: 402-06/24-01/01
URBROJ: 2158-23-04/01-24-1
Kn. Vinogradi, 20.12.2024.

***Uputa o načinu praćenja, ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih
prihoda i primitaka proračunskog korisnika uključenih u proračun Općine
Kneževi Vinogradi za 2025.godinu***

Prosinac 2024.

Sadržaj

Uvod.....	3
1. Planiranje proračunskih korisnika u proračunu Općine Kneževi Vinogradi	3
1.1. Razlozi uključivanja namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračunu Općine Kneževi Vinogradi	3
1.2. Financijski plan proračunskog korisnika Općine Kneževi Vinogradi za 2025.godinu ...	4
2. Izvršavanje financijskog plana proračunskog korisnika Općine Kneževi Vinogradi.....	6
2.1. Izuzeće od uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračunu Općine Kneževi Vinogradi	6
2.2. Način praćenja ostvarenja i trošenja vlastitih namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika Općine Kneževi Vinogradi.....	7

Uvod

Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine Kneževi Vinogradi za 2025.godinu (Službeni glasnik 20/24), koju je donijelo Općinsko vijeće Općine Kneževi Vinogradi na svojoj sjednici održanoj 12.12.2024. godine zajedno s Proračunom Općine Kneževi Vinogradi za 2025. i projekcijom za 2026. i 2027. i nadalje je propisano izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun Općine Kneževi Vinogradi za Dječji vrtić „ZEKO“, dok i dalje navedena obveza ostaje za vijeća nacionalnih manjina.. Isti se iskazuju u proračunu Općine Kneževi Vinogradi na način da će vlastiti i namjenski prihodi (prihodi za posebne namjene) proračunskih korisnika koje planiraju ostvariti u razdoblju od 2025. do 2027.godine biti iskazani u proračunu Općine Kneževi Vinogradi za 2025.godinu i projekcijama za 2026.-2027., 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 Općine Kneževi Vinogradi, te kao takvi moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine, 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 Općine 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 Općine Kneževi Vinogradi, Općina Kneževi Vinogradi izdaje ove obvezujuće Upute kojim se propisuje obveza polugodišnjeg izvješćivanja proračunskih korisnika o svim ostvarenim namjenskim i vlastitim prihodima i primitcima kao i o njihovom korištenju.

Ove upute namijenjene su:

1. Proračunskim korisnicima Općine Kneževi Vinogradi (za postupanje po istim) – Dječjem vrtiću „ZEKO“
2. Jedinstvenom upravnom odjelu Općine – računovodstvu, koji će vršiti evidenciju svih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračunu Općine Kneževi Vinogradi, temeljem zaprimljenih polugodišnjih izvješća.

1. Planiranje proračunskih korisnika u proračunu Općine Kneževi Vinogradi

1.1. Razlozi uključivanja namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračunu Općine Kneževi Vinogradi

Proračun za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu sastoji se od općeg dijela, posebnog dijela i obrazloženja. Opći dio proračuna sadrži Sažetak, Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Račun prihoda i rashoda proračuna sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji. U Računu financiranja iskazani su primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka grada i proračunskih korisnika grada po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Kao i prethodnih godina, u Proračunu Općine Kneževi Vinogradi za 2025. godinu i projekcijama za 2026. i 2027. godinu planirani su svi proračunski prihodi i rashodi te vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika Općine (Dječji vrtić i vijeća nacionalnih manjina) kao i rashodi koji se iz njih financiraju.

Sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, svi iznosi u Proračunu Općine Kneževi Vinogradi za 2025. godinu i projekcijama za 2026. i 2027. godinu iskazani su u euru.

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 2025.-2027.

Navedenim Uputama propisano je obvezno uključivanje namjenskih prihoda (prihoda za posebne namjene) i vlastitih prihoda proračunskih korisnika JLS u proračun 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 Općine Kneževi Vinogradi za 2025. godinu s projekcijama za 2026. i 2027. godinu (u daljnjem tekstu Upute).

Pozivom na uvjetno mišljenje Državnog ureda za reviziju i Uputa Ministarstva financija, a s obzirom da je navedena ustanova proračunski korisnik, te da se posebni dio proračuna svake JLS 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 Općine, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Kako je Odlukom o izvršavanju proračuna Općine Kneževi Vinogradi za 2025. godinu propisana mogućnost izuzeća od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun Općine Kneževi Vinogradi, slijedeći navedene odredbe, razvidno je da je proračunski korisnik Općine Kneževi Vinogradi – Dječji vrtić „Zeko“ dužan dostavljati polugodišnja izvješća o svim ostvarenim prihodima i primitcima kao i o njihovom utrošku. Navedena polugodišnja izvješća Dječji vrtić „Zeko“ dostavlja Jedinstvenom upravnom odjelu Općine Kneževi Vinogradi.

1.2. Financijski plan proračunskog korisnika Općine Kneževi Vinogradi za 2025. godinu

Prilikom izrade proračuna Općine Kneževi Vinogradi za 2025. godinu s projekcijama za 2026. i 2027., kao i svih ovih godina, u posebnom dijelu proračuna planiran je iznos koji će se izdvajati iz proračuna Općine za rad proračunskih korisnika, a koji će se financirati iz izvornih prihoda proračuna Općine Kneževi Vinogradi.

U izradi proračuna za 2025. godinu, u proračun Općine Kneževi Vinogradi, a temeljem financijskih planova proračunskih korisnika, uvršteni su i vlastiti i namjenski prihodi koje je proračunski korisnik planirao ostvariti u ovoj poslovnoj godini, kao i njihov utrošak.

Slijedom navedenog proračunski korisnik je dužan 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 općinskog 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 skupine **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 zamjene 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**.

Prihodima za posebne namjene iskazuju se prihodi od participacije, evidentirani na **652- Prihodi po posebnim propisima**

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 prethodnu suglasnost općinskog načelnika, i odjela računovodstva Jedinственog upravnog odjela Općine.
- 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 prethodnu suglasnost

općinskog načelnika i odjela računovodstva Jedininstvenog upravnog odjela Općine.

VAŽNO ZA PROVESTI U NAREDNOM RAZDOBLJU

Važno je napomenuti da je novost da proračunski korisnik Općine Kneževi Vinogradi treba prikazati sve prihode koje planira ostvariti u 2025. godini iz svih izvora, a ne samo prihode koje ostvaruje iz proračuna Općine Kneževi Vinogradi, ali i dostavljati izvješće o ostvarenju i trošenju sredstava iz svih izvora.

Slijedom navedenog, proračunski korisnik je dužan **Jedininstvenom upravnom odjelu Općine Kneževi Vinogradi dostavljati polugodišnje izvješća:**

- **Izvješće o polugodišnjem ostvarenju i trošenju svih sredstava, kako onih koje su dobili iz proračuna Općine Kneževi Vinogradi, tako i vlastitih sredstava i namjenskih primitaka koje proračunski korisnik ostvari preko svog žiro –računa u tom polugodišnje.**

Izvješće se dostavlja Jedininstvenom upravnom odjelu polugodišnje, **najkasnije 10 dana od dana isteka polugodišta**, potpisano i ovjereno od čelnika proračunskog korisnika, radi praćenja poslovanja i utroška sredstava od strane Jedininstvenog upravnog tijela - računovodstva.

Pored navedenog, propisuje se obveza da prilikom prvog izvještavanja za prvo polugodište 2025. ili po prvom izvješću u kojem su ostvareni neplanirani izvori financiranja kod proračunskog korisnika, se od strane Jedininstvenog upravnog odjela utvrdi koji prihodi korisnika nisu planirani u proračunu Općine Kneževi Vinogradi za 2025. godinu. Sukladno navedenom, a po potrebi, računovodstvo Jedininstvenog upravnog odjela otvorit će novi izvor 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 proračunskog korisnika Općine Kneževi Vinogradi

2.1. Izuzeće od uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračunu Općine Kneževi Vinogradi

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 JL(R)PS da Odlukom o izvršenju proračuna propišu isto izuzeće. Kao i prethodnih godina Odlukom o izvršenju proračuna Općine Kneževi Vinogradi za 2025. propisano je izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika. Temeljem navedene odredbe Dječji vrtić je godinama izuzet od uplate tih prihoda u proračun Općine. Do sada je izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog 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 2025.-2026. 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(R)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 Općine Kneževi Vinogradi, pratit će se izvještajno.

2.2.Način praćenja ostvarenja i trošenja vlastitih namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika Općine Kneževi Vinogradi

Općina Kneževi Vinogradi, 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 Općine Kneževi Vinogradi.

Slijedom toga, kao prvi korak u Uputama za izradu financijskih planova proračunskog korisnika Općine Kneževi Vinogradi za period 2025.-2025. određena je obveza:

- proračunskim korisnicima- da u svoje financijske planove uvrste sve prihode i primitke iz svih izvora financiranja koje planiraju u 2025. godini te da iste dostave Jedinostvenom upravnom odjelu;
- Jedinostvenom upravnom odjelu da u prijedlog proračuna za 2025. godinu s projekcijama za 2025. i 2026., pored rashoda koji se planiraju financirati iz proračuna Općine Kneževi Vinogradi, uvrste sve planirane prihode i primitke iz vlastitih i namjenskih izvora financiranja proračunskog korisnika, kao i rashode i izdatke koji će proračunski korisnici financirati iz tih izvora, po zakonom propisanoj proceduri.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Kneževi Vinogradi koji će se podnositi Općinskom vijeću na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini odjeljka u 2025. godini, slijedom navedenog sada mora sadržavati i izvršenje rashoda proračunskog korisnika na gotovinskoj osnovi financiranih iz novo uključenog izvora financiranja.

Da bi mogli uspostaviti ovako propisani način evidencije i izvještavanja neophodno je da Jedinostveni upravni odjel - računovodstvo od proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti polugodišnje prikuplja 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 kontrola izvršenja realizacije naplate planiranih prihoda, provođenje planiranih aktivnosti i namjenskog utroška sredstava iz svih izvora financiranja.

Po izvršenoj kontroli Jedinostveni upravni odjel na isto daje suglasnost na način da pročelnik odjela /ovlaštena osoba svojim potpisom potvrđuje da je riječ o vjerodostojnom aktu za knjigovodstvenu evidenciju, te dostavi isti računovodstvu na evidentiranje navedenih promjena.

Prihodi i primici u izvještaju koji proračunski korisnik dostavlja Jedinostvenom upravnom odjelu 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.

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 2024 godini (i evidentirani u glavnoj knjizi kao rashodi 2024 godine), a plaćeni u 2025. godini, iskazuju se u sustavu Općine u 2025. godini. Plaćene predujmove 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 2025. 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.

Izvješća se dostavljaju isključivo na za to propisanom obrascu.

primjer

Obrazac izvještaja o mjesečnom ostvarenju i trošenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika Dječjeg vrtića „ZEKO“ za prvo polugodište 2025.

Red. br.	Opis	Izvor	Aktivnost	Pozicija	Račun	Iznos	
						Duguje	Potražuje
1.	Početni saldo				12921	3.000,00	
		43			92211		1.000,00
		31			92211		2.000,00
2.	Prihodi	31			66151		1.000,00
		43			65264		6.500,00
		61			66323		500,00
		66					
		67					
3.	Rashodi	43			32222	7.000,00	
		31			32231	200,00	
		31			32352	600,00	
		61			42241	500,00	
		66					
		67					
4.	Razlika prihoda i rashoda financirana iz salda				12921		300,00

U Kn. Vinogradima, _____

MP

Ravnatelj

Suglasnost Jedinstvenog upravnog odjela

Pročelnik

Ova Uputa bit će dostavljena proračunskom korisniku i objavljena na web stranici Općine s obrascem Izvješća.

PROČELNICA
Željka Kolarić v.r.