|  |
| --- |
| **NAZIV PROCESA** |
| **Proces donošenja proračuna Općine i izvještavanje o izvršenju proračuna** |
| Korisnik procesa | Općina Lekenik | **Šifra procesa:** | PSP 5 |
| **Vlasnik procesa**  | Načelnik  | **Verzija:** | 01 |

|  |
| --- |
| **CILJ PROCESA** |
| Donošenje proračuna u zakonom predviđenom roku sa ciljem nesmetanog izvršavanja zadataka Općinske uprave. |

|  |
| --- |
| **GLAVNI RIZICI** |
| Ne usvajanje proračuna, ne mogućnost provođenja kapitalnih projekata |

|  |
| --- |
| **KRATKI OPIS PROCESA** |
| ULAZ: | Smjernice ekonomske i fiskalne politike RH, uputa za izradu proračuna |
| AKTIVNOSTI: | Izrada uputa za izradu proračuna, Dostava uputa korisnicima proračuna, raspisivanje, izrada i dostava prijedloga financijskih planova korisnika proračuna, donošenje proračuna, objava u službenom glasniku |
| IZLAZ: | Proračun |

|  |
| --- |
| **RESURSI POTREBNI ZA REALIZACIJU PROCESA** |
| Zaposlenici potrebni za izradu prijedloga proračuna, Neophodna informatička podrška (Internet), faks i telefoni |

|  |
| --- |
| **ŠIFRE I NAZIVI POSTUPKA** |
| PSP5.1. Postupak donošenja proračuna Općine i izvještavanje o izvršenju proračuna  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ime i prezime | Funkcija | Datum | Potpis |
| Izradio: | Mirjana Šmit  | Koordinator sustava unutarnjih kontrola  | 25.03.2019. |  |
| Kontrolirao: | Ivica Perović | Načelnik  | 25.03.2019. |  |
| Odobrio: | Ivica Perović | Načelnik  | 25.03.2019. |  |

|  |
| --- |
| **NAZIV POSTUPKA** |
| **Postupak donošenja proračuna Općine i izvještavanje o izvršenju proračuna** |
| **Vlasnik postupka** | Voditelj odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove  | **Šifra postupka:** | PSP5.1 |
| **Verzija:** | 01 |

|  |
| --- |
| **SVRHA I CILJ POSTUPKA** |
| Donošenje proračuna u zakonom predviđenom roku sa ciljem nesmetanog izvršavanja zadataka Općinske uprave. |

|  |
| --- |
| **PODRUČJE PRIMJENE** |
| Postupak se primjenjuje u Općini Lekenik. |

|  |
| --- |
| **DRUGA DOKUMENTACIJA** |
| Upute za izradu proračuna Ministarstva financija, Upute za izradu proračuna, Financijski planovi, Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna, Odluka o privremenom financiranju, Plan razvojnih programa, Projekcije proračuna, Izmjene i dopune proračuna |

|  |
| --- |
| **ODGOVORNOSTI I OVLAŠTENJA** |
| Voditelj odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove u suradnji sa Pročelnikom JUO je odgovoran i ovlašten za dostavu uputa za izradu proračuna proračunskim korisnicima te dostavu rebalansa u ured Državne uprave. Načelnik u suradnji sa Voditeljem odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove priprema upute za izradu proračuna, kontrolira objedinjene prijedloge financijskih planova, podnosi prijedlog proračuna Općinskom vijeću na usvajanje, dostavlja proračun Ministarstvu financija, odobrava financijske planove udruga i organizacija, kontrolira realizaciju proračuna, izvještava predstavnička tijela te kontrolira dopune proračuna i rebalans.Općinsko vijeće usvaja ili odbija proračun te usvaja rebalans. |

|  |
| --- |
| **ZAKONSKI I PODZAKONSKI OKVIR** |
| Zakon o proračunu, Zakon o financiranju jedinica lokalne i regionalne samouprave, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Odluka o izvršavanju proračuna za tekuću godinu |

|  |
| --- |
| **POJMOVI I SKRAĆENICE koje se koriste u dijagramu tijeka** |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ime i prezime | Funkcija | Datum | Potpis |
| Izradio: | Mirjana Šmit  | Koordinator sustava unutarnjih kontrola  | 25.03.2019. |  |
| Kontrolirao: | Ivica Perović | Načelnik  | 25.03.2019. |  |
| Odobrio: | Ivica Perović | Načelnik  | 25.03.2019. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dijagram tijeka** | **Opis aktivnosti** | **Izvršenje** | **Popratni dokumenti** |
| **Odgovornost** | **Rok** |
|  |  |  |  |  |
| Smjernice ekonomske i fiskalne politike  | Vlada RH donosi smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje do kraja srpnja tekuće godine. | Vlada RH | Do kraja srpnja tekuće godine | Smjernice ekonomske i fiskalne politike Vlade RH |
| Zaprimanje Uputa MF  | Temeljem smjernica Vlade i uputa za izradu prijedloga državnog proračuna Ministarstvo financija RH sastavlja upute za izradu proračuna JL(R)S i dostavlja ih JL(R)S do 15. kolovoza tekuće godine. | Ministarstvo financija | Do 15.kolovoza tekuće godine | Upute za izradu proračuna Ministarstva financija |
| Izrada uputa za izradu proračuna JLS | Nakon primitka uputa za izradu proračuna od Ministarstva financija, JL(R)S izradila je upute za izradu proračuna JL(R)S s limitima odnosno s visinama financijskog plana po proračunskim korisnicima i korisnicima proračuna za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine | Načelnik | Do 25. kolovoza tekuće godine | Upute za izradu proračuna |
| Dostava Uputa i zaprimanje financijskih planova proračunskih korisnika | Dostavljaju se Upute s limitima proračunskim korisnicima prema kojima oni izrađuju svoje financijske planove. Na temelju dobivenih uputa proračunski korisnici izrađuju prijedloge svojih financijskih planova. Izrađeni financijski planovi ne smiju premašiti limite navedene u Uputama dostavljenim od strane osnivača. Proračunski korisnici dostavljaju prijedloge financijskih planova. | Pročelnik JUO, Voditelj odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove  | Do 31. kolovoza tekuće godine | Upute za izradu proračuna |
| Dostava prijedloga proračuna predstavničkom tijelu  | Čelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija, te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku. | Načelnik | Najkasnije do 15. studenog tekuće godine | Prijedlog proračuna i pratećih dokumenata |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dijagram tijeka** | **Opis aktivnosti** | **Izvršenje** | **Popratni dokumenti** |
| **Odgovornost** | **Rok** |
|  |  |  |  |  |
| DAKontrolaNE | Predstavničko tijelo može usvojiti proračun, a može ga i odbiti. | Predsjednik Općinskog vijeća |  | Prijedlog proračuna |
| Odluka o privremenom financiranju | Ukoliko Općinsko vijeće ne usvoji prijedlog proračuna do početka proračunske godine, donosi se odluka o privremenom financiranju. | Načelnik | Najduže do 31. ožujka tekuće godine | Odluka o privremenom financiranju |
| Izrada novog prijedloga proračuna | Izrađuje se novi prijedlog proračuna kojeg čelnik podnosi Predstavničkom tijelu na usvajanje. | Pročelnik JUO, Voditelj odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove  |  | Novi prijedlog proračuna |
| Donošenje proračuna | Predstavničko tijelo donosi proračun za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine za koju se donosi proračun. | Predsjednik Općinskog vijeća | Najkasnije do 01. Siječnja, do 01.04. | Proračun i svi prateći dokumenti |
| Objava u službenom glasilu | Proračun i svi prateći dokumenti objavljuju se u službenom glasilu. | Pročelnik JUO | Do 01. siječnja | Proračun, Odluka o izvršenju proračuna, PRP i projekcija |
| Dostava proračuna | Proračun te izmjene i dopune i odluka o izvršavanju dostavljaju se Ministarstvu financija. | Načelnik | U roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu | Proračun, Odluka o izvršenju proračuna, PRP i projekcija |
| Realizacija proračuna | Proračun se izvršava u skladu s raspoloživim sredstvima i dospjelim obvezama, a sukladno odluci o izvršavanju proračuna; prihodi se ubiru i uplaćuju u proračun sukladno zakonu i dr. propisima, neovisno o visini planiranih prihoda, dok se svaki rashod i izdatak mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi. Ukoliko postoji potreba vrši se preraspodjela. preraspodjele su izvršene u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | Ravnatelj proračunskog korisnika | Tijekom godine | Proračun |
|  |  |  |  |  |

Godišnji izvještaj

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dijagram tijeka** | **Opis aktivnosti** | **Izvršenje** | **Popratni dokumenti** |
| **Odgovornost** | **Rok** |
| Godišnji izvještaj |  |  |  |  |
| Odluka Polugodišnji izvještaj | Sukladno vremenskim rokovima pristupa se izradi polugodišnjeg ili godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna. | Načelnik |  |  |
| Izrada polugodišnjeg izvješća o izvršenju proračuna | Temeljem prikupljanih podatka te u skladu sa zakonskom odredbom izrađuje se polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna.  | Voditelj odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove  |  |  |
| Podnošenje polugodišnjeg izvještaja na donošenje | Načelnik podnosi općinskom vijeću na donošenje polugodišnji izvještaj o izvršenju do 15. rujna. | Načelnik | do 15. rujna |  |
| Donošenje polugodišnjeg izvješća o izvršenju proračuna | Općinsko vijeće donosi polugodišnjeg izvješća o izvršenju proračuna | Općinsko vijeće |  |  |
| Prikupljanju podataka | Prikupljanje podataka za izradu polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. | Stručni suradnik za proračun, financije i računovodstvo  |  |  |
| Izrada godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna | Temeljem prikupljanih podatka te u skladu sa zakonskom odredbom izrađuje se polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna. | Voditelj odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Podnošenje godišnjeg izvještaja na donošenje | Načelnik podnosi Općinskom vijeću na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 01.lipnja tekuće godine za prethodnu godinu. | Načelnik  |  |  |
| Usvajanje NEDA | Općinsko vijeće donosi odluku o usvajanju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. | Općinsko vijeće |  |  |
| Dostava usvojenog izvješća o izvršenju proračunu. | Godišnji izvještaj o izvršenju proračunu jedinice lokane i područne samouprave dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne samouprave | Načelnik, Voditelj odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove  | 15 dana od usvajanja |  |
| Dostava ne usvojenog izvješća o izvršenju proračunu | Ukoliko predstavničko tijelo ne donese godišnji izvještaj o izvršenju proračuna isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu. | Načelnik, Voditelj odsjeka za financije, komunalno gospodarstvo i opće poslove  | 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu |  |
|  |  |  |  |  |