

Na temelju odredbi Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08., 136/12. i 15/15.), Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/15.), Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj 139/10. i 19/14.), te članka 47. Statuta Dječjeg vrtića „Olga Ban“ Pazin (Sl. novine Grada Pazina 31/13. i 23/14.) , Ravnateljica Dječjeg vrtića „Olga Ban“ Pazin, dana 10. rujna 2015. godine donosi

PROCEDURA DONOŠENJA FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA „OLGA BAN“ PAZIN

I.

Ovom procedurom propisuje se postupak donošenja Finacijskog plana Dječjeg vrtića „Olga Ban“ Pazin (dalje u tekstu: Finacijski plan).

II.

Finacijski plan proračunskog korisnika je akt kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama i to: organizacijskom, ekonomskom, funkcijskom, lokacijskom, programskom, te izvorima financiranja. Odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje finacijskog plana.

Finacijski plan treba biti uravnotežen. Osim prihoda i rashoda potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

III.

Finacijski plan sadrži programe u kojima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po:

- vrstama prihoda i primitaka,
- pojedinim aktivnostima i projektima,
- godinama u kojima će teretiti proračun.

Programi sadrže:

- a) naziv programa
- b) opis programa (općih i posebnih ciljeva)
- c) zakonsku osnovu za uvođenje programa
- d) potrebna sredstva za provođenje programa
- e) potreban broj djelatnika za provođenje programa
- f) procjenu rezultata
- g) procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

IV.

Dječji vrtić „Olga Ban“ Pazin (dalje u tekstu: Vrtić) izrađuje finacijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu Proračuna Grada Pazina za trogodišnje razdoblje (donose se na osnovu Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje donosi Ministarstvo financija za trogodišnje razdoblje).

Metodologija za izradu prijedloga finacijskog plana propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na osnovi Uputa za izradu Proračuna Grada Pazina, Vrtić izrađuje Prijedlog finacijskog plana koji sadrži:

1. prihode i primitke iskazane po vrstama,
2. rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. obrazloženje prijedloga finacijskog plana.

V.

Obrazloženje Prijedloga financijskog plana sadrži:

- a) sažetak djelokruga rada Vrtića
- a) obrazložene programe
- b) zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi
- c) usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja
- d) ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa
- e) izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini
- f) ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Obrazloženje Prijedloga financijskog plana je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja Vrtića, te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

VI.

Vrtić izrađuje Prijedlog financijskog plana na petoj (5) razini ekonomske klasifikacije (razina računa) i dostavlja nadležnom upravnom odjelu Grada Pazina najkasnije do 15. rujna tekuće godine, odnosno u roku utvrđenom u Uputama Grada Pazina.

Prijedlog financijskog plana izrađuje Ravnateljica Vrtića u suradnji s Voditeljem računovodstva, a usvaja Upravno vijeće Vrtića.

VII.

Financijski plan mora biti usklađen s Proračunom Grada Pazina i drugim proračunima iz kojih se financiraju njegovi rashodi.

Nakon zaprimanja Proračuna Grada Pazina za naredno trogodišnje razdoblje izrađuje se i donosi konačan Financijski plan.

Financijski plan za narednu proračunsku godinu donosi se na trećoj (3) razini ekonomske klasifikacije (razina podskupine), a projekcije za slijedeće dvije proračunske godine na drugoj (2) razini ekonomske klasifikacije (razina skupine).

Financijski plan za naredno trogodišnje razdoblje donosi Upravno vijeće Vrtića, a mora biti donesen do kraja tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu financijskog plana s 1. siječnja naredne proračunske godine.

VIII.

Konačan Financijski plan za naredno trogodišnje razdoblje dostavlja se nadležnom upravnom odjelu Grada Pazina, te se objavljuje na internetskim stranicama Vrtića.

IX.

Prema zahtjevu Grada Pazina za potrebe izvršavanja proračuna izrađuje se financijski plan po mjesecima za cijelu godinu u skladu s Proračunom Grada Pazina.

X.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana pristupa se na inicijativu i prema uputama nadležnog upravnog odjela Grada Pazina u dijelu financijskog plana koji se financira iz Proračuna Grada Pazina.

Izmjene i dopune Financijskog plana mogu se donijeti i bez uputa nadležnog upravnog odjela Grada Pazina u dijelu financijskog plana koji se financira iz drugih izvora.

Izmjene i dopune Financijskog plana donosi Upravno vijeće Vrtića na prijedlog Ravnateljice Vrtića.

XI.

Proces izrade i donošenja Financijskog plana odvija se prema slijedećem terminskom planu:

R.B.	OPIS	ODGOVORNA OSOBA	ROK
1.	Izrada Prijedloga financijskog plana na 5. razini ekonomske klasifikacije i dostavljanje Upravnom vijeću na usvajanje	Ravnateljica, Voditelj računovodstva	do datuma iz Uputa za izradu proračuna Grada Pazina
2.	Dostavljanje Prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom odjelu Grada Pazina	Voditelj računovodstva	do datuma iz Uputa za izradu proračuna Grada Pazina
3.	Upravno vijeće usvaja Prijedlog financijskog plana na 5. razini ekonomske klasifikacije	Ravnateljica, Predsjednik Upravnog vijeća	do 30.09. tekuće godine
4.	Usuglašavanje i koordinacija s nadležnim upravnim odjelom Grada Pazina	Ravnateljica, Voditelj računovodstva	prema potrebi
5.	Izrada i dostavljanje Prijedloga konačnog financijskog plana Upravnom vijeću na usvajanje	Ravnateljica, Voditelj računovodstva	nakon zaprimanja Proračuna Grada
6.	Upravno vijeće usvaja konačan Financijski plan za narednu proračunsku godinu na 3. razini ekonomske klasifikacije i projekcije za slijedeće dvije proračunske godine na 2. razini ekonomske klasifikacije	Ravnateljica, Predsjednik Upravnog vijeća	do kraja tekuće godine
7.	Dostavljanje Financijskog plana nadležnom upravnom odjelu Grada Pazina i objava na internetskim stranicama	Voditelj računovodstva	do 10.01. tekuće godine
8.	Izrada Financijskog plana po mjesecima tekuće proračunske godine – <u>prema zahtjevu</u> Grada Pazina	Ravnateljica, Voditelj računovodstva	do 15.01. tekuće godine

KLASA: 003-05/15-01/06
 URBROJ:2163/01-09-15-1
 Pazin, 10. rujna 2015.

Ravnateljica:
 Vesna Rusijan – Ljuština, prof.