

GRAD SENJ
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA SENJA I
FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH
KORISNIKA GRADA SENJA
ZA RAZDOBLJE 2019. – 2021.

SENJ, rujan 2018.

SADRŽAJ

1. UVOD
2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021.
3. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA SENJA ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021.
4. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA SENJA ZA RAZDOBLJE 2019. – 2020.
5. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA
6. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2019. – 2020. PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA
7. PREUZIMANJE MATERIJALA

1. UVOD

Prema proračunskom kalendaru, Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) usvaja smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje koje između ostaloga sadrže ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. - 2021. (dalje u tekstu: Smjernice) koje je Vlada usvojila na svojoj 110. sjednici održanoj 2. kolovoza 2018. izrađene su na temelju Nacionalnog programa reformi 2018. i Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2018. - 2021. te posebnih preporuka Vijeća EU za Republiku Hrvatsku.

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica, Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. - 2021. (dalje u tekstu: Upute).

Upute sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinice,
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija i
- pripadajuće obrasce.

Ove Upute dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi, na temelju istih i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, izradile upute za izradu proračuna jedinice i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021.

Na stranicama predviđenim za javno savjetovanje <https://esavjetovanja.gov.hr/> objavljeni su obrasci prethodne procjene za propise koji čine zakonski okvir nastavka porezne reforme i to za:

- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjeni Zakona o porezu na promet nekretnina,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima,
- Nacrtu prijedloga Zakona o trošarinama,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak i
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Promjene u poreznom sustavu, a koje će utjecati na državni proračun i proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u narednom trogodišnjem razdoblju najavljene su u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. - 2021.

Smjernice koje sadrže ciljeve ekonomske politike te makroekonomski i fiskalni okvir opće države za trogodišnje razdoblje objavljene su na mrežnoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/smjernice-ekonomske-i-fiskalne-politike>.

3. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA SENJA ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021.

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama nije se mijenjao tijekom ove godine, dok se Računski plan neznatno promijenio (dodani su novi odjeljci i osnovni računi u okviru skupine 99 Izvanbilančni zapisi) izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koje su stupile na snagu u siječnju 2018. godine (Narodne novine, br. 3/18).

Kod izrade proračuna Grada Senja Jedinstveni upravni odjel treba voditi računa o njegovom izvršavanju i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 24/13 i 102/17). Posebice treba obratiti pažnju na izmjene i dopune Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 102/17) koje su stupile na snagu u listopadu 2017. godine. Stoga je izuzetno bitno uzeti u obzir preporuku Ministarstva financija da se već pri izradi proračuna za 2019. godinu uzmu u obzir odredbe navedenoga Pravilnika te da se Račun prihoda i rashoda, ne samo posebni nego i opći dio proračuna, iskazuje sukladno navedenim izmjenama i dopunama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Obvezno je **uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka** proračunskih korisnika u proračun Grada Senja, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Važni preduvjeti za cjelovito i kvalitetno uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun jedinice detaljno su obrazloženi Uputama za izradu proračuna Grada Senja za razdoblje 2017. - 2019.

Uputama za izradu proračuna Grada Senja za razdoblje 2018. - 2020. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u proračunu Grada Senja. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade proračuna Grada Senja za razdoblje 2019. - 2021.

Zadužuje se Jedinstveni upravni odjel Grada Senja, kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, da se svi navedeni materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu Gradonačelnik Grada Senja obvezan je dostaviti Ministarstvu financija proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu. Navedeni akti se dostavljaju isključivo u elektronskom obliku i to **isključivo dostavom linka** na internetsku stranicu Grada Senja na kojoj su objavljeni **proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune** proračuna Grada Senja. Link se dostavlja na e-mail adresu Ministarstva financija (lokalni.proracuni@mfin.hr). Sve izmjene i dopune proračuna Grada Senja za 2019. godinu koje stupe na snagu tijekom 2019. godine dostavljaju se također u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu **isključivo na navedenu e-mail adresu**.

Sukladno članku 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada Senja dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese Gradsko vijeće Grada Senja. Iznimno, ako Gradsko vijeće Grada Senja ne donese izvještaj, isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja Gradskom vijeću Grada Senja.

Godišnje izvještaje o izvršenju proračuna Grada Senja također nije potrebno dostavljati u papirnatom obliku putem pošte Ministarstvu financija, kao niti Državnom uredu za reviziju. Ministarstvu financija je potrebno na e-mail adresu lokalni.proracuni@mfin.hr dostaviti isključivo link na internetsku stranicu Grada Senja na kojoj je izvještaj objavljen. Državnom uredu za reviziju je podatak o linku potrebno dostaviti na e-mail Državnog ureda za reviziju i to na e-mail Državnog ureda za reviziju – područni ured Gospić dur.gospic@revizija.hr.

Za potrebe statističkog praćenja, u posebnu web aplikaciju Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“ (raspoloživu na stranci: <https://www3.apis-it.hr/wab/servlet/proweb/webjlp/rs/LogIN>) službenici Jedinog upravnog odjela, kao i prethodnih godina, unose podatke iz dokumenata:

- proračuna za 2019. i projekcija za 2020. i 2021.,
- privremenog financiranja za 2019. (u slučaju donošenja odluke o privremenom financiranju) i
- svih izmjena i dopuna proračuna za 2019.

Sve podatke u aplikaciju treba unositi kontinuirano, najkasnije 15 dana od dana stupanja na snagu svakog pojedinog dokumenta planiranja.

4. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA SENJA ZA RAZDOBLJE 2019. – 2021.

Proračunski i izvanproračunski korisnici Grada Senja obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) te se pridržavati ovih Uputa.

Proračunski i izvanproračunski korisnici Grada Senja svoje financijske planove dostavljaju Jedinom upravnom odjelu Grada Senja.

Proračunski korisnici u financijskom planu trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun Grada Senja ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2019. - 2021. u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2019. - 2021.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2019. - 2021., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Proračunski i izvanproračunski korisnici Grada Senja prihode i primitke, rashode i izdatke za 2019. godinu planiraju na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici Grada Senja u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Sukladno članku 19. stavku 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave određuje brojčane oznake i

nazive druge razine izvora financiranja. Preporuka Ministarstva financija je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju više različitih prihoda klasificiranih u izvor financiranja Prihodi za posebne namjene (primjerice komunalni doprinos, komunalna naknada, šumski doprinos, koncesije, prihod od zakupa ...) radi jednostavnijeg praćenja i osiguravanja transparentnosti, u okviru tog izvora otvore podizvore prema namjenama pojedinih prihoda.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2019. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Proračunski korisnici moraju izraditi prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a Gradsko vijeće Grada Senja proračun za 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uputama za izradu proračuna Grada Senja za razdoblje 2018. - 2020. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u financijskom planu proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika Grada Senja za razdoblje 2019. - 2021.

U sljedećoj tablici su dani limiti proračunskih sredstava Grada Senja po korisniku:

Tablica 1. – Limiti proračunskih sredstava po korisniku (u tisućama kuna)

Korisnik	Godina						
	2018.	2019.		2020.		2021.	
		Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2
Dječji vrtić Travica	2.060	1.850	2.100	1.850	2.100	1.850	2.100
Gradski muzej Senj	688	450	550	450	550	450	550
Gradska knjižnica Senj	647	550	650	550	650	550	650
Pučko otvoreno učilište M.C. Nehajev	511	400	450	400	450	400	450
Javna vatrogasna postrojba Senj	573	500	600	500	600	500	600

Prijedlogom visine financijskog plana korisnika proračuna Grada Senja planirana su sredstva za provedbu postojećih redovnih programa odnosno aktivnosti određenog korisnika (plaće, materijalni troškovi i uobičajene manje aktivnosti).

Obrazloženje financijskog plana mora sadržavati: sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini i ostala obrazloženja i dokumentaciju.

S obzirom da se obrazloženja financijskog plana koriste kao podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva i djelovanja pojedinog proračunskog korisnika te kao osnova za utvrđivanje odgovornosti proračunski korisnici trebaju objasniti što je prethodne godine projicirano za 2019. i 2020., odnosno što je već usvojeno prethodne godine

na drugoj razini, navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

Svaki korisnik će dobiti potrebno dodatno obrazloženje, podatke i upute koji su potrebni pri izradi plana.

Prijedlog financijskog plana obavezno dostaviti na popunjenom obrascu "Obrazac – prijedlog financijskog plana" koji se nalazi kao prilog ovim Uputama.

5. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

Ukupna sredstava potrebna za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2019. godini se planiraju uvećana za najviše 2% u odnosu na prethodnu 2018. godinu.

Tijela državne uprave koja su nadležna za decentralizirane funkcije, u suradnji s nositeljima decentraliziranih funkcija te u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), određuju raspodjelu sredstava županijama, Gradu Zagrebu, gradovima i općinama unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju.

Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, kao i 2018. godine, bit će osigurana u državnom proračunu Republike Hrvatske na razdjelu tijela (ministarstva i druga tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te imaju pravo na pomoć izravnjanja.

6. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2019. – 2020. PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

1. Proračunski korisnici Proračuna Grada Senja dužni su usuglasiti i dostaviti potpune prijedloge svojih financijskih planova (u tiskanom i elektronskom obliku) Pročelniku Jedinственог upravnog odjela do **05. listopada 2018. godine**. Financijski planovi moraju biti izrađeni sukladno propisanoj metodologiji i financijskim okvirima iz ovih Uputa.
2. Koordinatori unutar Jedinственог upravnog odjela Grada Senja dužni su usklađene prijedloge svojih financijskih planova dostaviti Pročelniku Jedinственог upravnog odjela najkasnije do **20. listopada 2018. godine**.
3. U razdoblju od **20. listopada do 05. studenoga 2018. godine** izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima i izraditi nacrt Proračuna za 2019. godinu.
4. Koordinatori Jedinственог upravnog odjela izrađuju plan razvojnih programa Grada Senja za trogodišnje razdoblje. Koordinatori unutar Jedinственог upravnog odjela obvezni su pri izradi plana razvojnih programa uključiti proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

5. Gradonačelnik utvrđuje prijedlog Proračuna Grada Senja za 2019.godinu i projekcija za slijedeće dvije godine te ih podnosi predsjedniku Gradskog vijeća na donošenje do **15. studenoga 2018. godine.**
6. Po usvajanju Proračuna Grada Senja od strane Gradskog vijeća, svi proračunski korisnici obvezni su usvojiti svoje financijske planove do **31. prosinca 2018. godine.**

7. PREUZIMANJE MATERIJALA

Ove upute kao i prilozi mogu se u elektronskom obliku preuzeti s mrežnih stranica Grada Senja (www.senj.hr).

**Savjetnik – koordinator za financije,
proračun i gradske prihode**

Jure Tomljanović, dipl.oec.