

GRAD SENJ
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA SENJA
ZA RAZDOBLJE 2022. – 2024.

SENJ, rujan 2021.

SADRŽAJ

1. UVOD
2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA
3. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SENJA ZA RAZDOBLJE OD 2022.-2024. GODINE
4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNOG TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE
5. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE
6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja ih JLP(R)S do 15. kolovoza tekuće godine. Na temelju Uputa Ministarstva financija i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije izrađuju upute za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S

Stoga je Jedinstveni upravni odjel izradio ove Upute za izradu Proračuna Grada Senja za razdoblje 2022.-2024. godine koje, sukladno članku 27. Zakona o proračunu, sadrže sljedeće elemente:

- Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna
- Opis planiranih politika Grada Senja
- Procjena prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna Grada Senja za razdoblje od 2022.-2024. godine
- Metodologija izrade proračuna i prijedloga financijskih planova upravnog tijela i proračunskih korisnika za razdoblje 2022.-2024. godine
- Obveznici i rokovi izrade proračuna i prijedloga financijskih planova za razdoblje 2022.-2024. godine
- Kontakt osobe i preuzimanje materijala

Upravno tijelo i proračunski korisnici obvezni su, temeljem ovih Uputa i pridržavajući se zadanih limita rashoda i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2022.-2024. godine. Čelnik jedinice JLP(R)S, odnosno proračunskog korisnika, odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana.

2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2022. - 2024. sadrže: makroekonomski i fiskalni okvir RH, visinu financijskog plana državnog proračuna po razdjelima organizacijske klasifikacije za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, kao i visinu financijskog plana u narednom trogodišnjem razdoblju. Financijski plan obuhvaća visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa te visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti. Smjernice također sadrže i ciljne vrijednosti salda kojih se izvanproračunski korisnici, odnosno trgovačka društva i druge pravne osobe koja ulaze u obuhvat sektora opće države, trebaju pridržavati u nadolazećem srednjoročnom razdoblju.

U srednjoročnom razdoblju očekuje se snažan oporavak gospodarske aktivnosti na koji će utjecati i pozitivni učinci Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. - 2026. (dalje u tekstu: NPOO). U 2022. očekuje se realni rast BDP-a od 6,6%, kojega će pratiti rast od 4,1% u 2023. te 3,4% u 2024. godini. Gospodarski rast će se prvenstveno temeljiti na doprinosu domaće potražnje, dok će doprinos inozemne potražnje biti negativan i relativno stabilan u cijelom projekcijskom razdoblju. Također, osobna potrošnja će dati svoj snažni doprinos gospodarskom rastu. U narednom srednjoročnom razdoblju očekuje se i pojačana investicijska aktivnost potpomognuta postojećim kapitalnim priljevima iz fondova EU, kao i novim instrumentima financiranim ponajprije sredstvima iz Mehanizma oporavka i otpornosti. U 2022. godini očekuje se inflacija na razini od 1,7%, dok se u ostatku projekcijskog razdoblja očekuje

postupno ubrzanje inflacije na razine od 2,0% u 2023. i 2,3% u 2024. godini. Snažan gospodarski rast u idućim godinama dovest će i do oporavka broja zaposlenih, koji će se kretati po stopi od 1,6% u 2022. i 2023., dok će u 2024. godini stopa rasta zaposlenih iznositi 1,4%.

Makroekonomski okvir sastavljen je u travnju ove godine te opisan u Programu konvergencije RH za razdoblje 2022.-2024. Vanjske pretpostavke za izradu makroekonomskih projekcija preuzete su iz projekcija Međunarodnog monetarnog fonda i Europske komisije.

Tablica 1: Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
BDP - realni rast (%)	-8,0	5,2	6,6	4,1	3,4
Osobna potrošnja	-6,2	5,1	4,0	3,7	3,6
Državna potrošnja	3,4	2,7	2,2	2,2	2,3
Bruto investicije u fiksni kapital	-2,9	9,9	18,0	8,5	4,5
Izvoz roba i usluga	-25,0	12,5	15,8	6,1	3,9
Uvoz roba i usluga	-13,8	12,3	14,7	6,7	4,2
Doprinosi rastu BDP-a (postotni bodovi)	-8,0	5,2	6,6	4,1	3,4
Osobna potrošnja	-3,6	3,0	2,4	2,2	2,1
Državna potrošnja	0,7	0,6	0,5	0,5	0,5
Bruto investicije u fiksni kapital	-0,6	2,2	4,2	2,2	1,2
Promjena zaliha	1,3	0,1	0,2	0,1	0,0
Izvoz roba i usluga	-13,0	5,2	7,0	2,9	1,9
Uvoz roba i usluga	7,2	-6,0	-7,7	-3,7	-2,4
Rast indeksa potrošačkih cijena (%)	0,2	2,0	1,7	2,0	2,3
Rast zaposlenosti (%)*	-1,2	2,3	1,6	1,6	1,4
Stopa nezaposlenosti, anketna (%)	7,5	7,0	6,5	6,0	5,7

Izvor: DZS, Ministarstvo financija

Kao posljedica COVID-19 pandemije i mjera uvedenih za njeno suzbijanje, tijekom 2020. godine zaustavljena su pozitivna kretanja ekonomske aktivnosti bilježena tijekom prethodnih pet godina. U 2020. je zabilježen najveći realni pad hrvatskog BDP-a u povijesti od 8,0%. Pritom su i domaća i inozemna potražnja snažno negativno doprinijele kretanju BDP-a, dok je izražen pozitivan doprinos kretanju BDP-a došao od kategorije promjene zaliha.

U srednjoročnom razdoblju očekuje se snažan oporavak gospodarske aktivnosti koji uključuje i znatne pozitivne učinke NPOO-a. Procijenjeni makroekonomski utjecaj NPOO-a upućuje na ubrzanje stope rasta BDP-a u odnosu na osnovni scenarij od 0,3 postotnih bodova u 2021., te gotovo 1,5 postotnih bodova u 2022. i 2023. kada je učinak i naj snažniji. Tako se u 2021. godini predviđa realni rast BDP-a od 5,2%, koji će potom ubrzati na 6,6% u 2022., dok će u 2023. i 2024. godini realni rast BDP-a iznositi 4,1%, odnosno 3,4%. Kroz čitavo srednjoročno razdoblje gospodarski rast će se temeljiti na doprinosu domaće potražnje. Doprinos neto inozemne potražnje bit će negativan te relativno stabilan u cijelom razdoblju, a nešto manje izražen tek na kraju projekcijskog razdoblja.

Opisani makroekonomski scenarij izložen je snažnim rizicima, među kojima dominiraju negativni rizici. Prvi dio čine rizici vezani uz epidemiološku situaciju, koji primarno proizlaze iz trajanja pandemije COVID-19 i uspješnosti programa cijepljenja. Uz poteškoće u procjepljivanju stanovništva, negativan rizik predstavlja i mogućnost pojave novih sojeva virusa otpornih na postojeća cjepiva. Epidemiološka situacija predstavlja posebno izražen rizik za projekcije kretanja u domaćem turističkom sektoru. Druga skupina rizika odnosi se izravno na ekonomiju. Neizvjesnost u realnoj ekonomskoj sferi vezana je prvenstveno za dinamiku oporavka globalnog sektora usluga. Nadalje, posljedice COVID-19 recesije na svjetska gospodarstva mogle biti dublje i dugotrajnije od očekivanih. Ovo se odnosi kako na

tržišta roba i usluga, tako i na tržišta rada, gdje i dalje nije izvjesno kakav će biti krajnji učinak udara COVID-19 krize na kretanje radne snage u uslužnim djelatnostima. Također, među rizicima ističu se potencijalni poremećaji na tržištima privatnog i javnog duga, mogući snažni ispravci kod neke od ostalih klasa financijske imovine te rizik ubrzane deglobalizacije. Konačno, uz već opisane pojave i rizike, trenutno prisutni poremećaji u globalnim lancima opskrbe, ukoliko budu trajnijeg karaktera, mogli bi dovesti do izraženijeg povećanja inflacije, a pogotovo uz trenutni volumen i dinamiku monetizacije dugova. Što se tiče nekih istaknutih rizika domaćeg gospodarstva, ovdje još valja nadodati kako ukidanje moratorija na otplatu kredita može dovesti do povećanja nenaplativih kredita domaćih sektora.

3. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SENJA ZA RAZDOBLJE OD 2022.-2024. GODINE

3.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Senja za razdoblje od 2022.-2024. godine

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Senja za razdoblje od 2022.-2024. godine, Jedinствeni upravni odjel je zatražio od proračunskih korisnika procjenu namjenskih i drugih prihoda za čiju su naplatu odgovorni u okviru svoje nadležnosti. Sve ostale prihode i primitke procijenio je Jedinствeni upravni odjel.

Prihodi su procijenjeni na osnovi dosadašnjeg ostvarenja te procjene naplate u idućim godinama. Što se tiče utjecaja pandemije bolesti COVID-19 na planiranje prihoda, dana je uputa da prilikom planiranja treba voditi računa o specifičnostima i obilježjima svakog pojedinog prihoda obzirom da pandemija ne utječe u istoj mjeri na sve prihode. Obzirom na i dalje prisutnu neizvjesnost u predviđanju razvoja situacije s pandemijom, potrebno je s oprezom planirati prihode na koje pandemija ima utjecaj, iako je prema makroekonomskim projekcijama Vlade RH vidljivo da se očekuje pozitivan razvoj situacije s pandemijom bolesti COVID-19 te se očekuje oporavak gospodarske aktivnosti i predviđa realan rast BDP-a u tekućoj 2021. godini te u idućim godinama 2022.-2024.

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda/primitaka Grada Senja za razdoblje 2022.-2024. godine izrađena je prema osnovnim izvorima financiranja:

- Opći prihodi i primici proračuna
- Namjenski prihodi i primici proračuna (prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja)
- Vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika.

Ukupno procijenjeni prihodi i primici za 2022. godinu iznose 100.027.458,00 kuna i veći su od plana za tekuću 2021. godinu za 69,8%, na što u najvećoj mjeri utječe veći plan namjenskih prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (skupina računa 63), sukladno očekivanom početku kapitalnih projekata koji se financiraju iz navedenih prihoda.

Za 2023. godinu se ukupni prihodi/primici procjenjuju u iznosu od 69.424.958,00 kuna, a u 2024. godini u iznosu 43.783.708,00 kuna.

3.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Senja za razdoblje od 2022.-2024. godine

Kao što je uvodno rečeno, temeljem članka 27. Zakona o proračunu, Upute za izradu proračuna JLP(R)S sadrže prijedlog visine financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine. Posljednjom izmjenom Zakona o proračunu donesenom početkom 2015. godine, u Uputama se mogu, ovisno o raspoloživim sredstvima, osim limita koji se odnose na sredstva za provedbu postojećih programa i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, utvrditi i dodatni limiti, ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti. Obzirom da procijenjeni prihodi iz izvora financiranja: opći prihodi i primici nisu dovoljni za eventualne nove ili promjenu postojećih programa i aktivnosti, ovim Uputama je upravnim tijelima i proračunskim korisnicima dodijeljen samo prvi limit odnosno sredstva za provedbu postojećih programa i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa te nije dozvoljeno planiranje novih programa i aktivnosti obzirom na nedostatne raspoložive prihode.

Prijedlog visine financijskog plana predstavlja procjenu gornje granice visine ukupnih rashoda (limiti rashoda) koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici, za Jedinствeni upravni odjel i njegove proračunske korisnike. Navedeni su obvezni planirati rashode koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka unutar procijenjenih veličina (limita) što je važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za iduće razdoblje

Za rashode koji se financiraju iz ostalih izvora financiranja, kao što su prihodi od pomoći, donacija, prihodi za posebne namjene, namjenski primici, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika, limit je visina procijenjenih prihoda iz tih izvora za iduće trogodišnje razdoblje.

Tablica 2. – Limiti proračunskih sredstava po korisniku (u tisućama kuna)

KORISNIK	2022.	2023.	2024.
Dječji vrtić Travica	3.780	3.480	3.490
Gradski muzej Senj	855	860	865
Gradska knjižnica Senj	630	635	635
Pučko otvoreno učilište M.C. Nehajev	520	510	510
Javna vatrogasna postrojba Senj	1.020	1.020	1.025

Ukupno procijenjeni rashodi i izdaci za 2022. godinu iznose 100.027.458,00 kuna.

Za 2023. godinu se ukupni rashodi i izdaci procjenjuju u iznosu od 69.424.958,00 kuna, a u 2024. godini u iznosu 43.783.708,00 kuna.

4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNOG TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) **te se pridržavati ovih Uputa.**

Jedinstveni upravni odjel i proračunski korisnici, obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za razdoblje 2022.-2024. godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te pridržavajući se ovih Uputa. Proračunski korisnik u svom financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode. Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2022.-2024. godine, u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži: procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i izvorima financiranja plan rashoda i izdataka, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama obrazloženje prijedloga financijskog plana za 2022.-2024. godinu.

Osim izrade prijedloga financijskog plana u svi proračunski korisnici obvezni su Jedinstvenom upravnom odjelu dostaviti obrazloženje svog financijskog plana.

Svaki proračunski korisnik planira prihode i primitke iz svog djelokruga rada i iskazuje ih prema vrstama prihoda odnosno po ekonomskoj klasifikaciji (računski plan proračuna) i po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje. Zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici za 2022. godinu planiraju se na razini osnovnog računa ekonomske klasifikacije (peta razina računskog plana), a prihodi i primici za projekcije 2023. i 2024. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana). Osim ekonomske klasifikacije, u izradi plana prihoda primjenjuje se i klasifikacija po izvorima financiranja. Prihodi i primici planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Plan rashoda i izdataka upravnog tijela i proračunskog korisnika za razdoblje 2022. - 2024. godine sadrži rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama: programska, ekonomska, funkcijska i izvori financiranja, kako bi se osiguralo praćenje rashoda i izdataka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja. Zbog praćenja potrošnje po izvorima financiranja te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, rashodi i izdaci se za proračun 2022. godine planiraju na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana), a za projekcije 2023.-2024. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).

Naglašavamo da su u okviru dodijeljenih limita iz izvora: opći prihodi, upravna tijela dužna prvo planirati rashode za obveze koje proizlaze iz potpisanih ugovora koji su djelomično realizirani u 2021. godini ili još nisu krenuli u realizaciju pa tek onda rashode za ugovore koji će se sklopiti u 2022. godini. Navedeno se odnosi i na rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda, a naročito na rashode koji će se planirati iz kapitalnih prihoda (prodaja ili zamjena nefinancijske imovine) obzirom na iznos procijenjenih prihoda (detaljno o kapitalnim prihodima/rashodima na str. 20). Stoga se kapitalni projekti trebaju prvenstveno planirati u skladu s utvrđenim prioritetima, pripremljenosti projekta, raspoloživim sredstvima te realnom dinamikom provedbe pojedinih projekata.

Svi rashodi moraju biti razvrstani u programe i njihove sastavne dijelove (aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte) u skladu s djelokrugom rada upravnog tijela i proračunskog korisnika. Unutar programa, aktivnosti i projekta rashodi se planiraju prema ekonomskoj klasifikaciji te se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije (pozicija) rashodi vežu uz jedan izvor financiranja.

Nadalje, rashode na razini aktivnosti ili projekta potrebno je razvrstati u skladu s namjenom dodjeljujući im oznaku funkcijske klasifikacije prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj 26/10, 120/13 i 1/20).

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Sastoji se od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, s tim da aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni. Osnovna razlika između tekućeg i kapitalnog projekta očituje se u tome da provođenje tekućeg projekta ne rezultira povećanjem vrijednosti imovine u bilanci, dok provođenje kapitalnog projekta za posljedicu ima povećanje vrijednosti imovine u bilanci.

Napominjemo da kod određivanja naziva aktivnosti/projekata treba voditi računa da se nazivu aktivnosti/projekta ne dodjeljuje naziv iz ekonomske klasifikacije, primjerice Aktivnost: Tekuće održavanje. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama propisuje vrste, sadržaj i primjenu proračunskih klasifikacija (organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i izvori financiranja). Sastavni dio Pravilnika su brođane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije, dok su brođane oznake i nazivi ekonomske klasifikacije propisani Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Organizacijsku klasifikaciju (status razdjela i glave) utvrđuje Jedinstveni upravni odjel, kao i brođane oznake programske klasifikacije (program/aktivnost/projekt) te izvora financiranja.

U financijski plan je potrebno uključiti višak prihoda odnosno manjak prihoda iz prethodnog razdoblja budući da financijski plan koji uključuje samo plan tekućih prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Razvidno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine već i viškovi iz prethodnih godina. S druge strane proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju iznaći način za njegovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodne strane u visini nastalih manjkova.

Iznimno, ako preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze nije moguće realno pokriti u jednoj godini (a da se istodobno nastavi pružati javna usluga zadovoljavajuće kvalitete), moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine, ali jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati: analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije, prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja s ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) i akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Proračunski korisnik sukladno propisima višak prihoda na kraju godine može ostvariti samo od neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda što znači da ne može krajem godine ostvariti višak od proračunskih sredstava već je u tom slučaju isti potrebno vratiti u proračun.

Upravna tijela i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana.

Srednjoročni fiskalni okvir i programsko planiranje naglasak stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

U tom smislu treba posvetiti posebnu pažnju obrazloženju financijskog plana, odnosno definiranju ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva, koji se do sada nisu dosljedno definirali.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. detaljno su obrazloženi postupci izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zbog učestalih upita podsjećamo da je izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave moguće izraditi na sljedeće načine:

- Kada je riječ o promjenama u financijskom planu proračunskih korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka, odnosno iz nadležnog lokalnog proračuna, izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika nisu moguće bez suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna u čijoj je proračunski korisnik nadležnosti.
- Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika vezane uz "fleksibilne" izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) moguće je urediti na različite načine uz suglasnost jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE

U skladu s ovim Uputama svi proračunski korisnici obvezni su izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2022.-2024. godine te se pridržavati utvrđenih rokova.

Uz financijski plan, proračunski korisnici su obvezni izraditi obrazloženje financijskog plana za 2022. - 2024. i dostaviti ga Jedininstvenom upravnom odjelu.

Rokovi izrade proračuna i prijedloga financijskih planova za razdoblje 2022.-2024. godine su sljedeći:

1. Proračunski korisnici Proračuna Grada Senja dužni su usuglasiti i dostaviti potpune prijedloge svojih financijskih planova (u tiskanom i elektronskom obliku) Pročelniku Jedininstvenog upravnog odjela do **05. listopada 2021. godine**. Financijski planovi moraju biti izrađeni sukladno propisanoj metodologiji i financijskim okvirima iz ovih Uputa.
2. Koordinatori unutar Jedininstvenog upravnog odjela Grada Senja dužni su usklađene prijedloge svojih financijskih planova dostaviti Pročelniku Jedininstvenog upravnog odjela najkasnije do **20. listopada 2021. godine**.

3. U razdoblju od **20. listopada do 05. studenoga 2021. godine** izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima i izraditi nacrt Proračuna za 2022. godinu.
4. Koordinator Jedinog upravnog odjela izrađuju plan razvojnih programa Grada Senja za trogodišnje razdoblje. Koordinator unutar Jedinog upravnog odjela obvezni su pri izradi plana razvojnih programa uključiti proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.
5. Gradonačelnik utvrđuje prijedlog Proračuna Grada Senja za 2022.godinu i projekcija za slijedeće dvije godine te ih podnosi predsjedniku Gradskog vijeća na donošenje do **15. studenoga 2021. godine.**
6. Po usvajanju Proračuna Grada Senja od strane Gradskog vijeća, svi proračunski korisnici obvezni su usvojiti svoje financijske planove do **31. prosinca 2021. godine.**

6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

Kontakt osobe:

Pročelnik JUO: procelnik@senj.hr

Savjetnik za financije: slaven.butolo@senj.hr

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

Pročelnik

Jure Tomljanović, dipl.oec.