

REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
G R A D Z A D A R
Upravni odjel za financije

Klasa:400-01/17-01/10
URBROJ: 2198/01-10-17-1
Zadar, 20. rujna 2017. godine

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA ZADRA
ZA RAZDOBLJE 2018.-2020. GODINE

U Zadru, rujna 2017. godine

1. UVOD

Prema proračunskom kalendaru, krajem srpnja, Vlada Republike Hrvatske usvaja smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje kao i makroekonomski i fiskalni okvir opće države. Nakon usvajanja tog okvira Ministarstvo financija dostavlja upute za izradu prijedloga državnog proračuna, a te su upute ujedno i temelj odnosno smjernice na osnovu kojih se sastavljaju Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedena uputa raspoloživa je svim subjektima tj. obveznicima izrade financijskih planova/proračuna na web stranici Ministarstva financija: www.mfin.hr. (lokalni proračuni).

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana korisnika odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (NN 124/14, 115/15).

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila ("NN" br. 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15). Važno je naglasiti da je prvo pitanje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području planiranja na koje odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike, vezano upravo za izradu upute za proračunske i izvanproračunske korisnike: "Upravno tijelo nadležno za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je nakon primitka uputa za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izradilo upute s za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave limitima i dostavilo ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave."

ČELNIK JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE I PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA ODGOVORAN JE ZA ZAKONITO PLANIRANJE I IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/ FINANCIJSKOG PLANA.

2. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima.

Člankom 48. Zakona o proračunu definirani su namjenski i vlastiti prihodi proračuna.

Nadalje, člankom 52. St. 1. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stavak 3. istog članka propisuje i mogućnost da se Odlukom o izvršavanju proračuna odredi i izuzeće od uplate u proračun. No ostaje obveza mjesečnog izvještavanja o naplati i korištenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka.

MEDUTIM, to svakako NE ZNAČI da se vlastiti prihodi i primici proračunskih korisnika izdvoje iz plana proračuna.

Dakle ,bez obzira imaju li jedinice sustave riznica ili ne odnosno propišu li izuzeće obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u proračun ,obvezne su uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Proračun JLPRS sastoji se od općeg i posebnog dijela, te plana razvojnih programa. Posebni dio sastoji se od plana rashoda i izdataka proračuna i proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata i obuhvaćaju sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun JLPRS sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja. .

Planovi razvojnih programa predstavljaju strateško-planski dokument JLPRS . Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja JLPRS koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema JLPRS za korištenje sredstava iz fondova EU, zato što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima JLPRS, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Plan razvojnih programa mora sadržavati: ciljeve razvoja, mjere, veze s programskom klasifikacijom, veze s proračunom, pokazatelje rezultata i veze s organizacijskom klasifikacijom. JLPRS utvrđuju ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti.

Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Mjere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u slijedećem trogodišnjem razdoblju. U plan razvojnih programa Grad Zadar mora uključiti i svoje proračunske korisnike.

Ciljevi i mjere koji se utvrđuju planom razvojnih programa trebaju biti kontinuirani, sveobuhvatni i takvi da doprinose razvoju jedinice. Najčešće jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina, iako su moguće određene korekcije s obzirom na razvojnu politiku jedinice.

Kako bi se moglo pratiti doprinose li projekti / aktivnosti i koliko ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Pokazatelji rezultata utvrđuju se na razini aktivnosti / projekta i moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti / projekta. Kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti / projekta, za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje.

Sa svrhom povećanja odgovornosti pročelnika ustrojstvenih jedinica za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava, u planu razvojnih programa svaka aktivnost / projekt povezuje se s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti. Grad Zadar je 2013. godine donio strategiju razvoja Grada Zadra kojom su definirani ciljevi, prioriteti i mjere Grada Zadra razdoblje 2013-2020.godine:

Strategija razvoja grada Zadra sačinjena je od 5 razvojnih ciljeva i 5 horizontalnih strateških ciljeva.

RAZVOJNI CILJEVI:

- 1. OČUVANJE I ODRŽIVI RAZVOJ PROSTORA TE UNAPRJEĐENJE INFRASTRUKTURNOG SUSTAVA GRADA**
- 2. POVEĆANJE GOSPODARSKE KONKURENTNOSTI**
- 3. UNAPRJEĐENJE KVALITETE ŽIVOTA I ZAŠTITA OKOLIŠA**

4. ODRŽIVI RAZVOJ RURALNOG PODRUČJA I OTOKA

5. POVEĆANJE EFIKASNOSTI UPRAVLJANJA RAZVOJEM

HORIZONTALNI STRATEŠKI CILJEVI:

Horizontalni strateški ciljevi preuzeti su iz Županijske strategije i čine je:

1. Razminiranje,
2. Razvoj informacijskog društva,
3. Promocija jednakih mogućnosti i ljudskih prava,
4. Održivi razvoj,
5. Partnerstvo i učinkovita demokracija

Nakon primitka uputa Ministarstva financija, UO za proračun i financije izrađuje svoje upute za izradu proračuna i dostavlja ih proračunskim korisnicima JLPRS.

Navedene upute uključuju i prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za tri naredne fiskalne godine tzv. limite. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova. JLPRS će umjesto dosadašnjeg jednog limita, utvrđivati dva limita.

Jedan će se limit utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti. Troškovi provođenja postojećih programa / aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluge, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i troškove kapitalnih projekata u tijeku koji će se završiti tijekom planiranog razdoblja. Neće svi razdjeli/korisnici imati mogućnost planiranja svojih financijskih planova kroz dva limita.

Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge. Ovime će se dodatno ojačati sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa / aktivnosti. Istodobno će se postići transparentnost u utvrđivanju provedbe novih politika, te će se izbjeći situacija otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potrebnoj za provođenje postojećih aktivnosti / projekata.

Predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun za 2018. godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2019. i 2020. godinu na drugoj razini računskog plana.

JLPRS i proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini računskog plana. Ograničenje koje moraju poštivati i jedinice i proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije.

U polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije. Zakonom o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti koje je iznimno važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. JLPRS dužne su u službenom glasilu i na internetskim stranicama objaviti proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna, godišnje i polugodišnje izvješće o izvršenju proračuna, te godišnja financijske izvještaje. Primjena načela transparentnosti jača povjerenje građana u političke procese, omogućuje građanima pozivanje vlasti na odgovornost, te štiti od prevare i zloupotrebe. Jedan od načina poboljšanja komunikacije građana i lokalne samouprave može postati i vodič za građane uz proračune JLPRS koji se može tiskati i / ili objaviti na mrežnim stranicama. Cilj je vodiča na jednostavan način upoznati građane s osnovnim pojmovima iz područja financija, sadržajem proračuna, raspoloživim izvorima financiranja i prijedlogom ključnih programa, projekata i aktivnosti.

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunski korisnici JLPRS svoje financijske planove dostavljaju nadležnoj jedinici odnosno upravnom odjelu. Pitanje nadležnosti regulirano je Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji je objavljen na stranicama Ministarstva financija .

Proračunski korisnici Grada Zadra su :

- Dječji vrtić Radost – Upravni odjel za odgoj i školstvo
- Dječji vrtić Sunce - Upravni odjel za odgoj i školstvo
- Dječji vrtić Latica - Upravni odjel za socijalnu skrb i zdravstvo
- Znanstvena knjižnica – Upravni odgoj za kulturu i sport
- Gradska knjižnica Zadar – Upravni odjel za kulturu i sport
- Hrvatsko narodno kazalište Zadar – Upravni odjel za kulturu i sport
- Koncertni ured Zadar- Upravni odjel za kulturu i sport,
- Javna ustanova za upravljanje sportskim objektima Zadarski sport- Upravni odjel za kulturu i sport
- Javna vatrogasna postrojba Grada Zadra – Upravni odjel za gospodarstvo
- OŠ Smiljevac – Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Stanovi - Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Krune Krstića – Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Šime Budinića - Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Šimuna Kožičića Benje Zadar – Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Voštarnica – Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Zadarski otoci – Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Petar Preradović – Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Bartula Kašića – Upravni odjel za odgoj i školstvo
- OŠ Glazbena škola Sv. Benedikta.- Upravni odjel za odgoj i školstvo.

Gore navedeni proračunski korisnici dostavljaju svoje **cjelovite** financijske planove (po svim proračunskim klasifikacijama Upravnom odjelu koji je za njih nadležan i Upravnom odjelu za financije).Planovi se dostavljaju na četvrtoj razini (radne verzije), a Gradskom vijeću će se uputiti na trećoj zakonskoj razini.

Proračunski korisnici dužni su donijeti konačni prijedlog financijskog plana ,sa projekcijama za slijedeće dvije godine,na sjednici Upravnog vijeća /odbora kako bi se od 01.01.2018. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode. Prijedlog financijskog plana sadrži: procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018.-2020., plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018.-2020. razvrstane po proračunskim klasifikacijama i obrazloženje financijskog plana. Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen, te u isti valja uključiti i planirani manjak odnosno višak prihoda. Svi korisnici koji posluju s manjkom moraju iznaći rješenje za njegovo pokriće i prikazati ga kroz financijski plan na način da iznađu prihode za njegovo pokriće i smanje rashodovnu stranu. Znači ovdje se uzimaju podaci sa bilančne pozicije 922 Višak/manjak prihoda. Kako je rezultat poslovanja iz 2017.godine realno vidljiv tek u siječnju 2018.godine prilikom izrade financijskog plana treba u obzir uzeti procjenjene rezultate poslovanja. Kako prikazati uravnoteženje viškova/manjkova u financijski plan vidljivo je u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je izradilo Ministarstvo financija i koje se nalazi na <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni>. Pri izradi financijskih planova potrebno je napraviti vezu s

proračunskim klasifikacija, pa su nadležne JLPRS obvezne proračunskim korisnicima utvrditi programe, te aktivnosti i projekte iz svoje nadležnosti. Posebno se treba obratiti pažnja na izvore financiranja.

Izvori financiranja su: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i namjenski primici.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika, te osnova za utvrđivanje odgovornosti. Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se 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 (aktivnosti i projekata) od JLPRS i od njihovih proračunskih korisnika.

Sadržaj obrazloženja financijskog plana opisan je detaljnije u II. dijelu ovih uputa. Budući da se financijski plan usvaja za trogodišnje razdoblje, važno je postići da se proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju od godine do godine.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa, jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavnički i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva, te rezultate provedbe planiranih programa.

Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovog programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju. Kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti.

Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa.

Glavna karakteristika pokazatelje uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka i pokazatelj rezultata. Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima, te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Kako je ovakve pokazatelje teže utvrditi, za početak se preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata koji se odnosno na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti / projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu. Proračunski korisnici se upućuju na web stranicu Ministarstva financija gdje su objavljene Upute za izradu financijskih planova/proračuna gdje se daje primjer pokazatelja uspješnosti. **Na mrežnim stranicama Grada Zadra objavit će se primjeri kako definirati pokazatelje uspješnosti za proračunske korisnike.**

3. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

JLPRS koji su preuzeli financiranje decentraliziranih funkcija, kao i njihovi proračunski korisnici (ustanove) dužni su kod planiranja sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) primjenjivati financijske pokazatelje iz Smjernica Ministarstva financija. Uputama za izradu proračuna lokalnih i regionalnih (područnih) samouprava za razdoblje 2018.-2020.godine propisano je da se ukupan iznos sredstava za osiguranje minimalnih financijskih standard (znači bilančnih prava) u 2018.godini planiraju uvećana za najviše 4% u odnosu na prethodnu 2017.godinu

Osnovnoškolske ustanove i javna vatrogasna postrojba svoje prijedloge financijskih planova izradene prema modelu prijedloga financijskog plana, dostavljaju samo svojim osnivačima – JLPRS, u rokovima koje utvrdi nadležna jedinica u svojim uputama o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

4. LIMITI PO UPRAVNIM ODJELIMA/KORISNICIMA

Maksimalni limiti po Upravnim odjelima /razdjelima dani su u donjoj tablici. Već spomenuta obveza dvojnih limita određena je na način da se u tablici navode limiti za postojeće programe/projekte iaktivnosti, a povećanje ukupnog limita za 2018. godinu od predviđenog iznosa od 381.915.833,00 kuna iznosi 0,00 kuna .

Tablica 1.-prema NOVOM USTROJSTVU

u kunama

Upravni odjel/RAZDJELI	IZVRŠENJE 2016.	I. IZMJENE 2017.	PLAN 2018. godina	PROJEKCIJA 2019. godina	PROJEKCIJA 2020. godina
URED GRADA	2.606.055,23	2.033.000,00	2.033.000,00	2.033.000,00	2.033.000,00
UO za gradsku samoupravu i opće poslove	8.473.211,87	6.954.793,00	6.900.000,00	6.900.000,00	7.000.000,00
UO za odgoj i školstvo	68.359.240,39 s prihodima korisnika, bez prihoda korisnika 56.395.787,07	72.254.800,00 s prihodima korisnika, bez prihoda korisnika 60.585.631,80	62.964.000,00	62.000.000,00	62.700.000,00
UO za soc. skrb i zdravstvo	16.466.792,76 s prihodima korisnika, bez prihoda korisnika 16.357.968,09	18.005.870,00 s korisnicima, bez prihoda korisnika 17.975.420,00	18.650.000,00	18.650.000,00	18.650.000,00
UO za EU FONDOVE	46.048.939,63	12.063.351,49	30.158.833,00	57.177.834,00	8.093.232,00
UO za prostorno uređenje i graditeljstvo	59.501.379,92	48.195.109,51	47.500.000,00	75.000.000,00	54.700.000,00
UO za gospodarenje imovinom	2.223.899,24	3.770.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.200.000,00
UO za kulturu i sport	47.627.588,65 s prihodima korisnika, bez prihoda korisnika 41.960.638,91	54.111.426,31 s prihodima korisnika, bez prihoda korisnika 49.135.244,31	44.000.000,00	44.000.000,00	44.500.000,00
UO za gospodarstvo, obrtništvo i razvitak otoka	45.959.285,94 s prihodima korisnika i glava OTOCI, bez prihoda korisnika s glava OTOCI	54.604.896,68 s prihodima korisnika i GLAVA OTOCI bez prihoda korisnika s GLAVA OTOCI 53.972.696,68	47.500.000,00	57.500.000,00	48.500.000,00

	prihoda korisnika s glava OTOCI 45.421.745,17	s GLAVA OTOCI 53.972.696,68			
Ured Gradonačelnika	1.090.283,07	2.665.250,00	1.850.000,00	1.850.000,00	2.000.000,00
UO za komunalne djelatnosti zaštita okoliša	49.362.778,88 s glava UO za zaštitu okoliša bez GLAVA UO za zaštitu okoliša 45.514.151,32	60.290.717,00 s GLAVA UO za zaštitu okoliša	55.000.000,00	55.500.000,00	56.000.000,00
UO za financije	64.763.188,13	78.165.506,57	61.360.000,00	37.338.000,00	36.000.000,00
UKUPNO	412.482.643,71 s prihodima korisnika, bez prihoda korisnika 394.205.875,21	413.114.721,36 ukupno s prihodima korisnika, bez prihoda korisnika 395.806.720,36	381.915.833,00	421.948.834,00	344.376.232,00

- Upravni odjeli planiraju svoje proračune u prvoj fazi bez vlastitih i namjenskih prihoda korisnika. Projekcije za 2018.-2020.godinu ne sadrže vlastite i namjenske prihode korisnika.

Proračunski korisnici Upravnog odjel za odgoj i školstvo i dalje se financiraju u proračunu Grada Zadra u glavnom programu predškolsko i obrazovanje u programu :

- 1010-predškolski odgoj u vrtićima čiji je osnivač Grad Zadar
- 1012-program osnovnoškolskog obrazovanja
- 1013-izvanstandardni programi u školama

Proračunski korisnici Upravnog odjela za socijalnu skrb i zdravstvo financiraju se u proračunu Grada Zadra u glavnom programu Socijalna skrb i zdravstvena zaštita:

- 1022-program predškolski odgoj djece s poteškoćama u razvoju

Proračunski korisnici Upravnog odjela za kulturu i šport financiraju se u glavnom programu Kultura i šport: -program 1038 Ustanove u kulturi čiji je osnivač Grad Zadar i 1040-razvoj sporta i rekreacije.

Proračunski korisnik Upravnog odjela za gospodarstvo i obrtništvo financira se u glavnom programu gospodarstvo i protupožarna zaštita: - program 1046-Program zaštite od požara.

U narednom trogodišnjem razdoblju proračunski korisnici će se financirati unutar ovih programa i aktivnosti i projekata koji se nalaze u tim programima. Ukoliko se pokaže potreba za formiranjem novih aktivnosti i programa treba se o tome obavjestiti Upravni odjel za financije.

Tablica 2. Limiti po korisnicima za prihode iz proračuna bez vlastitih i namjenskih prihoda -u kunama

Program	Korisnik	2018. godina	2019. godina	2020. godina
1010	DV Radost	13.515.000,00	13.515.000,00	13.550.000,00
1010	DV Sunce	11.300.000,00	11.300.000,00	11.350.000,00

1022	DV Latica	4.200.000,00	4.200.000,00	4.211.500,00
1012 1013	i Osnovne škole Izvanstandard i škola PUN 4	Standard 10.340.500,00 izvanstandard 5.844.000,00	Standard 10.700.000,00 izvanstandard 5.500.000,00	Standard 11.180.000,00 izvanstandard 5.300.000,00
1038	Znanstvena knjižnica	4.150.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00
1038	Gradska knjižnica	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
1038	Hrvatsko narodno kazalište	3.200.000,00	3.200.000,00	3.250.000,00
1046	JVP Grada Zadra	Standard 13.761.972,00 izvanstandard 4.283.000,00	Standard 13.761.972,00 izvanstandard 4.283.000,00	Standard 13.800.000,00 izvanstandard 4.283.000,00
1038	Koncertni ured Zadar	830.000,00	835.000,00	840.000,00
	Javna ustanova Zadarski šport	1.600.000,00	1.600.000,00	1.650.000,00

Gore navedeni limiti trebali bi biti maksimalni limiti. Dvojni limit je 0,00 kuna.

Upravni odjel za odgoj i školstvo treba nakon primitka ovih Uputa dostaviti visinu plana tj. limite za svaku Osnovnu školu pojedinačno budući da su one u proračunu planirane zbirno i ne vidi se koliko svakoj školi pripada. Limiti se odobravaju unutar visine plana u projekcijama za godine navedene u Tablici 3.

Napomena za dječji vrtić Radost i Sunce: Ovi limiti vrijede isključivo za planiranje u Upravnom odjelu za odgoj i školstvo. Subvencije ne ulaze u ovaj limit, kao ni sredstva od MZO koja možete planirati na razini ove godine.-

*Korisnici u svojim financijskim planovima za razdoblje od 2018.-2020. godine **ne trebaju** i dalje planirati rashode vezane za regres i božićnicu.*

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2018.-2020. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2018. – 2020.
2. Plan rashoda i izdataka za 2018 - 2020. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana,

Ponovno navodimo da Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje .

Tablica 3. Isječak iz prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne)samouprave

PRIJEDLOG FINACIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) za 2018. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2019. I 2020. GODINU

OPĆI DIO

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana Za 2020.
PRIHODI UKUPNO			
PRIHODI POSLOVANJA			
PRIH. OD PROD. NEFIN. IMOVINE			
RASHODI UKUPNO			
RASHODI POSLOVANJA			
RASHODI ZA NEFIN. IMOVINU			
RAZLIKA –VIŠAK/MANJAK	0	0	0

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana Za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA	0	0	0
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE			

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana Za 2020.
PRIMICI OD FINAN. IMOV. I ZADUŽ.			
IZDACI ZA FINANC. IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE			

VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0
-------------------------------------	---	---	---

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2018. – 2020. po izvorima financiranja.

Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i
7. Namjenski primici.

1. U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračun uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine **671 -Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.**

2. Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.). **Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.**

3. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume, prihodi od sufinanciranja usluga vrtića, produženog boravka i sl.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih nenadležnih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna.

5. Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

6. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

7. Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Analizom financijskih izvještaja kroz cijelo vrijeme konsolidacije ustanovilo se da proračunski korisnici uglavnom ostvaruju prihode od osnivača, kamata a vista, participacije u cijeni usluga, prihode od HZZO za stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa, donacije, prihode od pruženih usluga, a poneki i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Dobar dio korisnika ostvaruje i pomoći iz državnog proračuna (bilo preko osnivača ili direktno na žiro-račun - Ministarstva), DUSZ kod JVP Zadar i sl. Ovo se navodi iz potrebe pravilnog planiranja financijskog plana te veze sa izvorima financiranja. Stoga svi korisnici prilikom izrade financijskih planova isključivo na obrascima raspoloživim na stranicama Ministarstva financija trebaju voditi brigu o sljedećem:

- prihodi od kamata a vista ili depozita planiraju i izvršavaju preko konta 64131 (kamate na oročena sredstva i 64132 depozite po viđenju)-izvor 31 vlastiti prihodi
- prihodi od nenadležnog proračuna konto 6361 – izvor 51 (pomoći)
- prihodi od HZZO konto 63414 – izvor 53 (pomoći od izvanproračunskih korisnika)
- prihodi od nadležnog proračuna (GRAD ZADAR) – izvor 11 (opći prihodi i primici)
- prihodi od prodaje roba i pruženih usluga konto 6614 (proizvodi i robe) i 6615 (usluge)-sve izvor 31
- prihodi od donacija konto 6631 kao tekuća donacija ili 6632 kao kapitalna donacija- sve izvor 61 (donacije)
- ostali prihodi konto 6831-izvor 31

-prihodi od sufinanciranja cijene usluge tj. participacija konto 65264 – izvor 31 -prihodi od prodaje nefinancijske imovine odgovarajući konto u klasi 7.-izvor 72 (prihodi od prodaje imovine)

Višak prihoda iskazan na kontu 922 kao izvor 16.

Na isti način je posložen i gradski proračun pa je praćenje i evidencija prihoda i RASHODA korisnika ujednačena i brža kod izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. **NAMJERNO SU ODREĐENA KONTA ANALITIKE JER JE TO DOBRO KAO RADNA VERZIJA, ALI UPRAVNA VIJEĆA I ODBORI U ŠKOLAMA DONOSE PLANOVE NA TREĆOJ RAZINI ZA 2017. , A ZA 2018. I 2019. GODINU NA DRUGOJ RAZINI. PORED TREĆE RAZINE U GRAD ZADAR UPRAVNOM ODJELU ZA FINACIJE I NADLEŽNOM UPRAVNOM ODJELU DOSTAVITE I ANALITIKU.**

Prihodi koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvare iz pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju se na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Kod programa EU proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) planira sredstva EU na podskupini računa 638 Pomoći iz državnog proračuna proračuna temeljem prijenosa sredstava EU.

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU i 63821 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU.

Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Obveza je korisnika sredstava EU pomoći (jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekta, a isto tako i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

Prijedlog Plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2018. – 2020. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Obrazloženje financijskog plana/proračuna

Obrazloženje financijskog plana kako korisnika tako i Upravnog odjela bitan je sastojak koji sukladno Zakonu o proračunu **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 te ostala obrazloženja.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika znači da je on podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Prijedlog plana razvojnih programa

U skladu sa Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.. Plan razvojnih programa obuhvaća programe koji doprinose razvoju države, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, povećanju ili održavanju imovine, imaju karakter dugoročnog ulaganja, izvedivi su po određenoj dinamici, utvrđeni su dokumentom o srednjoročnom planu razvoja, posebnim zakonima ili drugim propisima i moraju biti usklađeni sa proračunom.

Upravni odjeli nadležni za korisnike moraju dostaviti zajedničke prijedloge planova razvojnih programa Upravnom tijelu za financije u kojem moraju biti sadržani i jasno vidljivi iznosi iz zajedničkih prijedloga.

Razvojni programi obuhvaćaju planirane rashode po investicijama i davanje kapitalnih pomoći iskazanih po programima, po godinama u kojima će teretiti proračun i po izvorima financiranja.

Plan nabave

Plan nabave Grada Zadra za 2018.godinu čine objedinjeni planovi nabava svih Upravnih odjela gradske uprave.

Stoga je neophodno da se izrade Planovi za pojedine Upravne odjele Grada kako bi se mogao izraditi i donijeti Plan nabave Grada Zadra za 2018. godinu .I dalje sve nabave koje provodi Grad Zadar u dijelu koji se odnosi na uredsku opremu i namještaj za potrebe Gradske uprave dostavljaju se Upravnom odjelu za gradsku samoupravu i opće poslove, a dio koji se odnosi na nabavu računala i komunikacijske opreme te računalnih programa dostavljaju se Upravnom odjelu za gospodarstvo i obrtništvo. Ostali Upravni odjeli na koje se ne odnose gore navedene nabave dostavljaju svoje planove Upravnom odjelu za financije-Odsjek za javnu nabavu.

Preporuka je Upravnog odjela za financije da u cilju lakšeg i racionalnijeg korištenja sredstava proračuna Grad Zadar provodi nabavu za svoje korisnike koji imaju osigurana sredstva u Proračunu Grada Zadra. **Kada Gradonačelnik uputi prijedlog Proračuna Grada Zadra za 2018.godinu i projekcije za 2019.-2020.godinu prema Gradskom vijeću u roku od 5 dana svi odjeli trebaju dostaviti svoje planove Upravnom odjelu za financije-Odsjek za javnu nabavu.**

Prijedlozi financijskih planova Upravnih odjela i korisnika Grada Zadra dostavljaju se Upravnom odjelu za financije (odnosno nadležnom Upravnom odjelu) na unaprijed propisanim obrascima koje svi mogu preuzeti na internet stranici Ministarstva financija [www.mfin.hr/\(lokalni proračun\)](http://www.mfin.hr/(lokalni%20proracun))

- Upute za izradu proračuna grada Zadra za razdoblje 2018.-2020. godine
- Prilog 1. -Obrazac financijskog plana prihoda I primitaka FP_PiP,
- Prilog 2.-Financijski plan rashoda i izdataka (Obrazac FP-Ril)

Proračunski korisnici Grada Zadra dužni su svoje planove dostaviti nadležnom Upravnom odjelu i Upravnom odjelu za financije do 19. Listopada 2017. godine.

Upravni odjeli dužni su svoje planove dostaviti Upravnom odjelu za financije do 24. listopada 2017. godine.

Zakonom o proračunu u članku 37. stavku 4. propisano je da Gradonačelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenje i to najkasnije do 15. Studenog tekuće godine.

PROČELNIK

Ivan Mijolović, dipl.oec.

