

REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
GRAD ZADAR
Upravni odjel za financije

Klasa: 400-01/20-01/09

URBROJ:2198/01-10-21-1

Zadar, 28. rujna 2021. godine

GRADONAČELNIKU GRADA ZADRA
ZAMJENIKU GRADONAČELNIKA GRADA ZADRA
UPRAVNI ODJELI I UREDI GRADA ZADRA
PRORAČUNSKI KORISNICI GRADA ZADRA

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA ZADRA
ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE**

1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave do 15. kolovoza tekuće godine. Na temelju tih Uputa i u skladu sa odredbama Zakona o proračunu, Upravni odjel za financije JLP(R)S izrađuje upute za izradu proračuna te ih dostavlja svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima. Ministarstvo financija izradilo je Upute u rujnu 2021. godine te je iste objavilo na mrežnoj stranici :i [https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-ijp-r-s/205](https://mfin.gov.hr/istaknute teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-ijp-r-s/205). Ukratko iz Smjernica za izradu lokalnih proračuna daje se u nastavku teksta:

Prema proračunskom kalendaru, Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U travnju 2021. Vlada je donijela Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. do 2026. i Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2022. - 2024., a u srpnju 2021. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2022. – 2024. (dalje u tekstu: Smjernice). Smjernice predstavljaju srednjoročni dokument Vlade koji definira smjer i ciljeve ekonomske politike, kao i visinu financijskih planova ministarstava i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna za sljedeće trogodišnje razdoblje. Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), na osnovi Smjernica i uputa za izradu državnog proračuna Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. -2024. (dalje u tekstu: Upute).

Upute sadrže:

1. temeljne makroekonomske pokazatelje iz Smjernica,
2. metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
4. dostavu dokumenata i unos podataka,
5. planiranje rashoda proračunskih korisnika i postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,
6. obveza izrade provedbenih programa
7. dostupnost materijala i
8. obrasce za izradu prijedloga financijskog plana.

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.

1. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2022. - 2024.

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2022. – 2024. sadrže: makroekonomski i fiskalni okvir Republike Hrvatske, 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 koje ulaze u obuhvat sektora opće države, trebaju pridržavati u nadolazećem srednjoročnom razdoblju.

Smjernice su objavljene na mrežnoj stranici Vlade Republike Hrvatske <https://vlada.gov.hr/sjednice/71-sjednica-vlade-republike-hrvatske-32666/32666>.

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 fonda¹ i Europske komisije².

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

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 najsnažniji. 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.

¹ World Economic Outlook, April 2021.

² Spring 2021 forecast assumptions

Doprinos neto inozemne potražnje bit će negativan te relativno stabilan u cijelom razdoblju, a nešto manje izražen tek na kraju projekcijskog razdoblja.

2. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

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.

3.1. Obveze upravnih tijela, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je na temelju navedenih zakonskih propisa i ovih Uputa dužno izraditi svoje upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te ih dostaviti svojim upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima. Upute upravnog tijela za financije obvezno sadrže:

- Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prijedloga financijskih planova njezinih proračunskih i izvanproračunskih korisnika.
- Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.
- Procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u sljedeće tri godine.
- Visinu financijskog plana po proračunskim korisnicima koja sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te visinu financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, raspoređen na:
 - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
 - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti,
- Način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.
- Šifre i nazive zajedničkih programa te aktivnosti i projekata u skladu s kojima će korisnici izraditi svoj financijski plan.

Sukladno zakonskim propisima, proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju upravnom tijelu u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti, a nadležno upravno tijelo jedinice objedinjuje svoj financijski plan s financijskim planovima proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te ih dostavlja upravnom tijelu za financije u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.1.1. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA ZADRA

U razdoblju koji je za nama smjernice razvojne politike Grada Zadra temeljile su se na Strategiji Grada Zadra za razdoblje od 2013.-2020.godine. Navedenom Strategijom definirani su sljedeći strateški ciljevi, prioriteti i mjere razvoja:

- očuvanje i održivi razvoj prostora te unaprijeđenje infrastrukturnog sustava grada*
- povećanje gospodarske konkurentnosti*
- unaprijeđenje kvalitete života i zaštita okoliša*
- održivi razvoj ruralnog područja i otoka*
- povećanje efikasnosti upravljanja razvojem.*

Horizontalni strateški ciljevi definirani su kao:

- razvoj prostora i infrastrukture*
- konkurentnost gospodarstva,*
- kvaliteta života i zaštita okoliša*
- razvoj ruralnih područja i otoka*
- efikasno upravljanje razvojem.*

U nadolazećem programskom razdoblju naše gradske uprave nastavit ćemo projekte izgradnje komunalne i društvene infrastrukture, podizati standarde obrazovanja i školstva, pružati nove oblike potpora mladim obiteljima, jačati ulaganja u razvoj pozitivnog poslovnog okruženja, podizati kvalitetu života i uključivost osoba starije životne dobi i socijalno osjetljivoj skupini građana.

Najveći dio kapitalnih projekata pripremljen je za financiranje sredstvima EU koja su u proteklom razdoblju omogućile Zadru ubrzan i sveobuhvatan razvoj. Tako je u provedbi najvrjedniji projekt izgradnje komunalne infrastrukture „Aglomeracija Zadar- Petručane“, a čijim se završetkom osigurava priključak na sustav odvodnje za više od 90% stanovništva grada. Traju radovi na izgradnji novog Centra za gospodarenje otpadom kojim se sustavno i dugotrajno rješava pitanje odlaganja otpada za sve naše građane i stanovnike naše županije. Centar predstavlja visoko kvalitetnu i najsigurniju alternativu postojećim odlagalištima. Uspostavom Centra započet će sanacija Odlagališta Diklo.

Završetkom studije inteligentnog prometnog sustava grada započela je provedba niza projekata kojim se ostvaruje sigurniji, protočniji i efikasniji promet. Uz rekonstrukciju cesta, izgradnju nove gradske zaobilaznice i ključnih cestovnih pravaca i križanja, pripremljenim projektima za financiranje iz EU fondova uvodit će se novi "pametni" sustavi za poboljšanje efikasnosti prometa, poput sustava kontrole i praćenja prometa, odnosno video nadzora za bolje upravljanje raskrižjima i gužvama na našim prometnicima.

Posebni projekti spremni su za poboljšanje sustava prometa u mirovanju. Prioritet je izgradnja javne garaže na Ravnicama, te izgradnja i proširenje kapaciteta parkirališnih prostora u visoko naseljenim gradskim četvrtima. Nastavit će se ulaganje u obnovu voznog parka javnog prijevoznika Liburnija.

Posebne mjere kroz ovo programsko razdoblje odnose se na stvaranje povoljnijih i kvalitetnijih uvjeta života za mlade obitelji, odnosno uvjeta kojima se tom dijelu naših građana omogućava dugoročno planiranje života u Zadru. Stoga će se nastaviti izgradnja stanova iz programa POS, ali i omogućiti stambeno zbrinjavanje mladih obitelji putem najma stanova u vlasništvu Grada. Nastavlja se poticanje izvrsnosti povećanjem iznosa stipendija za učenike i studente. Poseban naglasak stavljen je na deficitarna zanimanja i studente iz obitelji slabijeg imovnog statusa. Na ovaj način potičemo studente da se što više odlučuju za zanimanja koja nedostaju na tržištu rada, te omogućujemo svim studentima viši standard studiranja i obrazovanja.

Sufinanciranjem nabave školskih udžbenika osigurat će se jednake mogućnosti školovanja za sve učenike. Planirana su i nova ulaganja u izgradnju ili dogradnju osnovnih škola i dječjih vrtića. U tijeku su izrade projektne dokumentacije za novu osnovnu školu i dječji vrtić na Crvenim kućama, izgradnja dječjeg vrtića Pčelica i proširenje kapaciteta vrtića na Višnjiku.

Dugoročni cilj gradske zdravstvene politike je osigurati sve potrebne zdravstvene usluge u Zadru i zato se nastavljaju ulaganja u razvoj Opće bolnice Zadar. Ulaganja su predviđena i u izgradnju novog doma za starije osobe te uspostavu dnevnog boravka za starije.

U tijeku je izgradnja suvremeno koncipiranog poduzetničkog inkubatora za poduzetnike koji pruža usluge visoke dodane vrijednosti i u sebi ima visoku komponentu znanja. Novi prostor biti će najveći i najsofisticiraniji poduzetnički prostor u Zadru s ciljem da pruži jedinstveno iskustvo rada i profesionalnog razvoja poduzetnika. Osigurana su sredstva za izgradnju sve potrebne komunalne infrastrukture za uspostavu Gospodarske zone Crno. U idućem razdoblju početak će provedba novih programa poticanja poduzetnika uz još povoljnije kredite te još izdašnije direktne potpore poduzetnicima.

Nastavit će se ulaganja u povijesnu baštinu i urbani identitet čime Zadar postaje grad s karakterom i jedan od najreprezentativnijih u Hrvatskoj.

2.1.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA GRADA ZADRA U RAZDOBLJU 2022.-2024.GODINE

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda i primitaka Grada Zadra za razdoblje 2022.-2024.godine izrađena je po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja i to kao:

-opći prihodi i primici

-namjenski prihodi i primici proračuna (čine ih prihodi za posebne namjene, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s osnova osiguranja, namjenski primici od zaduživanja)

2.1.3. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA GRADA ZADRA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE

Metodologija za izradu proračuna odnosno, odnosno prijedloga financijskog plana propisana je Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13, i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskim planom (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Uputama Ministarstva financija za izradu Proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne)samouprave.

Upravna tijela, uredi i njihovi proračunski korisnici u obvezi su izraditi prijedlog financijskog plana za razdoblje 2022.-2024.godine u skladu sa navedenim zakonskim i podzakonskim aktima.

Svaki prijedlog financijskog plana za razdoblje 2022.-2024.godine, u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu obvezno sadrži:

-procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i izvorima financiranja

-plan rashoda i izdataka, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženje prijedloga financijskog plana za razdoblje 2022.-2024.godine.

Proračunski korisnici unašaju vlastite i namjenske prihode i s njima povezane rashode u riznicu Grada Zadra za 2022.godinu, dok Upravni odjeli i uredi iznimno još ovu godinu mogu dostaviti planove svojih odjela na email: anita.radetic@grad-zadar.hr

Obrazloženje financijskog plana proračunski korisnici obavezno dostavljaju svojim nadležnim odjelima i Upravnom odjelu na znanje na gore navedenu email adresu.

Obrazloženje financijskog plana važan je aspekt cijelog proračuna te on obvezno sadrži i kod proračunskih korisnika i odjela/ureda:

UVODNI DIO u kojem je naveden sažetak rada odjela/ureda, organizacijska struktura te financijska sredstva raspoređena po programima/aktivnostima i projektima

OBRAZLOŽENJE PROGRAMA/AKTIVNOSTI/PROJEKTA-ovaj dio obvezno sadrži naziv i opis programa, zakonsku osnovu za uključivanje u financijski plan odnosno proračun, prikaz općeg cilja programa što se želi postići, na koji način i tko su primatelji usluge odnosno korisnici usluge. Ovaj dio sadrži i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni kao i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa odnosno aktivnosti. Pokazatelji uspješnosti pružaju internim i eksternim korisnicima informaciju o promjenama i učincima koji se žele programom/aktivnostima/projektima postići. Za svaki od pokazatelja određuje se polazna vrijednost (iz godine u kojoj se radi prijedlog plana 2021), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za srednjoročno razdoblje (2022.-2024.godina)

2.1.3.1. Plan prihoda i primitaka po vrstama i izvorima financiranja

Svaki upravni odjel i 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 odjeljka računa ekonomske klasifikacije (četvrta 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.

U nastavku dajemo objašnjenje proračunske klasifikacije - izvora financiranja.

Osnovni izvori financiranja su:

Opći prihodi i primici-uključuju se prihodi od poreza, prihod od financijske imovine, prihod od nefinancijske imovine, prihod od administrativnih pristojbi i prihod od kazni.

Proračunski korisnici u ovaj izvor uključuju prihode za financiranje redovne djelatnosti dobivene od nadležnog proračuna. **Brojčana oznaka 11.** Novost u odnosu na dosadašnju praksu je da će izvor 16 biti proračunski izvor.

Vlastiti prihodi-ovaj izvor čine prihodi koje korisnika ostvari pribavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg sektora. Iskazuju se u okviru podskupine 661-Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. **Brojčana oznaka 31. Upravni odjeli ne iskazuju ovaj izvor financiranja.**

Prihodi za posebne namjene su izvor prihoda čije je korištenje i namjena regulirano posebnim zakonima. Proračunski korisnici u pravilu i nemaju ovaj izvor, a ukoliko ih imaju iskazuju ih kao proračun. Primjer ovog izvora su: komunalna naknada, komunalni doprinos, lovozakupnina, spomenička renta, naknade od refundacija šteta i osiguranja, koncesije, šumski doprinos i sl. **Proračunski korisnici nadležnih odjela u ovaj izvor od 2022.godine uključuju prihode od sufinanciranja cijene usluge, participacije kao što su uplate roditelja za školsku kuhinju, uplate roditelja za sufinanciranje cijene usluge u vrtićima, prihodi od ulaznica, članarina i sl. Brojčana oznaka 41.**

Izvor financiranja - POMOĆI- ovaj izvor čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, pomoći proračunu iz drugih proračuna, pomoći od izvanproračunskih korisnika, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, pomoći temeljem protestiranih jamstava, pomoći iz proračuna temeljem prijenosa EU sredstava te prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. Ako Grad ili proračunski korisnik prima sredstva od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, planira ih na podskupini 631 Pomoći od inozemnih vlada, odnosno na podskupini 632 na odjeljku 6321 Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija i odjeljku 6322 Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija. Sredstva pomoći koja će Grad ostvariti iz drugih proračuna planiraju se na podskupini računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima. Ako Grad ili proračunski korisnik prima sredstva od izvanproračunskih korisnika (npr. HZZO, HZMO, HZZ, ŽUC i dr), planira ih na podskupini 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika. Ako proračunski korisnik prima sredstva od proračuna koji im nije nadležan (državni, županijski, proračuni drugih gradova, općinski proračuni), planira ih na podskupini 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan npr. MZO za plaće djelatnika u osnovnim školama). Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prijenosi sredstava koje iznimno proračunski korisnici daju ili primaju od drugih proračunskih korisnika u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost upravnog tijela za financije, evidentiraju se u okviru podskupina 369 i 639 - Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. Proračunski korisnik koji daje sredstva evidentira ih u okviru podskupine rashoda 369, a proračunski korisnik koji prima sredstva u okviru podskupine prihoda 639.

Navedene podskupine računa se koriste ukoliko se ne radi o prihodima ostvarenim na tržištu. Pomoći su fleksibilan izvor financiranja što znači da se mogu trošiti ovisno o naplaćenim prihodima te da se takvi neiskorišteni prihodi prenose u sljedeću proračunsku godinu .

Predfinanciranje EU projekata -S obzirom da je sve više slučajeva u kojima JLP(R)S i njihovi proračunski korisnici planiraju provedbu EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz svojih općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda, a nakon odobrenja od strane Europske unije vrši se refundacija priznatih troškova, koja se često ne ostvaruje u istoj proračunskoj godini, preporuka je Ministarstva financija da se u planu proračuna otvori poseban podizvor u okviru izvora iz kojega će se planirati predfinanciranje EU projekata. Sukladno navedenom, za slučajeve kada upravna tijela provode projekte za koje se rashodi financiraju iz općih prihoda i primitaka (nastali troškovi se kasnije refundiraju od strane institucija EU) otvoren je poseban podizvor 12 Predfinanciranje EU projekata u okviru izvora financiranja Opći prihodi i primici. Navedeno znači da se na ovom izvoru planira dio rashoda EU projekta za koje se procjenjuje da do kraja proračunske godine neće doći refundacija EU sredstava, pa je potrebno taj dio financirati iz proračunskih sredstava. Osim rashoda, u sklopu izvora 55 planiraju se i prihodi i to oni koji se odnose na refundaciju EU sredstava iz prethodne godine.

Sredstva pomoći za koje se procjenjuje da će doći u proračunskoj godini planiraju se u okviru izvora Pomoći. **Brojčana oznaka 51,52. Za planiranje pomoći proračunski korisnici iskazuju izvor - 57.Izvor 54-pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (proračun), korisnici za istu namjenu izvor 5402.**

Izvor donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija ,trgovačkih društava izvan općeg sektora. **Brojčana oznaka 61. Proračunski korisnici iskazuju donacije na izvoru -6103.**

Prihod od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s naslova osiguranja-ovaj izvor prihoda može se koristiti samo za kapitalne rashode. Pod kapitalnim rashodima podrazumijevamo : rashode za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, rashodi za dodatna ulaganja , kapitalne pomoći trgovačkim društvima u kojima država odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava. **Brojčana oznaka 71 za prihode od prodaje zemljišta, 72 za prihode od prodaje nefinancijske imovine.**

Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima. **Brojčana oznaka 81.**

2.1.3.2. Plan rashoda i izdataka za 2022.-2024. godinu

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. 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). U svrhu izrade fiskalno održivog proračuna u idućem trogodišnjem razdoblju, upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su planirati rashode i izdatke prema limitima (visina rashoda) iz izvora: opći prihodi, utvrđenim u ovim uputama. U programsku aplikaciju Riznica proračunski korisnici unašaju svoje vlastite i namjenske prihode tj.one prihode koji se

naplaćuju/ izvršavaju na njihovim transakcijskim računima. Limiti po proračunskim korisnicima iz izvora 11 bit će iskazani u Tablici 2. Rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i drugi), upravna tijela i proračunski korisnici planiraju do visine ukupno procijenjenih prihoda iz tih izvora jer isti ne ulaze u dostavljene limite. Ovi su izvori fleksibilni što znači da ako se prihodi iz tih izvora ostvare iznad plana, rashodi se mogu izvršavati do visine uplaćenih prihoda. 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.

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) vežu uz jedan od izvora financiranja.

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 vremenskoj odrednici te činjenici da provođenje tekućeg projekta ne rezultira povećanjem vrijednosti imovine, dok provođenje kapitalnog projekta za posljedicu ima povećanje vrijednosti imovine. Posebno ističemo da je prilikom provođenja kapitalnog projekta s drugim subjektima unutar općeg proračuna bitno definirati pripadnost imovine koja nastaje tim projektom (u čijoj će se bilanci vidjeti povećanje imovine).

Uključivanje viška/manjka u financijski plan proračunskog korisnika 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. Primjer pokrića manjka prihoda odnosno korištenje viškova možete preuzeti na <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205>.

Tablica 2. LIMITI ZA PRORAČUNSKE KORISNIKE ZA RAZDOBLJE 2022.-2024.GODINE-izvor 11

-u kunama

Program	Korisnik	Izmjene i dopune 2021. godina	2022. godina	2023. godina	2024.godina
1010	Dv Radost	19.727.500,00	19.935.000,00	20.778.000,00	21.177.000,00
1064	Projekt Mreža	1.623.818	562.000,00	0,00	0,00
	Subvencija	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
1010	Dv Sunce	15.327.450,00	15.787.500,00	15.796.000,00	15.679.000,00
1064	Projekt Mreža	446.343,00	556.664,00	0,00	0,00
	Subvencija	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
1022	Dv Latica	5.771.315,00	5.350.000,00	5.400.000,00	5.460.000,00
1012 i 1013	Osnovne škole	Standard 11.155.151,00 izvanstandard 8.908.700,00	Standard 11.155.151,00 izvanstandard* 13.629.000,00	Standard 11.155.151,00 izvanstandard* 13.700.000,00	Standard 11.155.151,00 izvanstandard* 13.770.000,00
1038	Znanstvena knjižnica	4.673.672,00	4.831.600,00	4.974.000,00	5.010.000,00
1038	Gradska knjižnica	6.733.000,00	6.576.000,00	6.650.000,00	6.580.000,00
1038	Hrvatsko narodno kazalište	3.536.000,00	3.687.400,00	3.700.000,00	3.724.000,00
1046	JVP Grada Zadra**	Standard 14.081.735,00, izvanstandard 4.318.518,00	Standard 14.081.735,00 izvanstandard 4.318.518,00	Standard 14.081.735,00 izvanstandard 4.394.324,00	Standard 14.081.735,00 izvanstandard 4.470.130,00

1038	Koncertni ured Zadar	2.702.850,36	1.976.000,00	2.148.585,00	1.982.000,00
1040	JU zadarski sport	2.740.000,00	2.670.000,00	2.700.354,00	2.740.000,00

**Ovaj iznos predstavlja iznos koje škole realiziraju iz sredstava izvanstandarda, a koji raspodjeljuje UO za odgoj i školstvo na aktivnosti produženog boravka, financiranja radnih udžbenika, rano učenje talijanskog i njemačkog jezika, školu punu mogućnosti, prehranu, Predškolu Olib, potpora stručnim službama-logoped, Centar DaR te ostale izvanškolske aktivnosti.*

***Odnosi se na Grad Zadar bez prihoda od Općina osnivača*

Gore navedeni limiti trebali bi biti maksimalni limiti uz napomenu da određene korekcije mogu biti kod decentraliziranih korisnika ali i kod rashoda za zaposlene gdje se trebaju projicirati stvarni rashodi utvrđeni aktima kod korisnika koji reguliraju plaće. 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 4.

Iz tablice je razvidno da planirani decentralizirani prihodi i s njima povezani rashodi ostaju na razini 2021.godine u cijelom trogodišnjem razdoblju.

Dječji vrtići financiraju se u programu 1010-Predškolski odgoj i obrazovanje u gradskim ustanovama te djelomično u programu 1064-Smjenski rad i produženi boravak vrtića.

GLAVA 030-02 –Dječji vrtić Radost

Glava 030-03- Dječji vrtić Sunce.

Osnovne škole financiraju se u programu -1012 Osnovnoškolsko obrazovanje i 1013 Izvanstandardni programi

GLAVA 030-05 –Osnovne škole.

Dječji vrtić Latica financira se u programu 1022-Predškolski odgoj djece s teškoćama u razvoju

GLAVA 040-03.

Ustanove u kulturi financiraju se u programu 1038-Promicanje kulture

GLAVA 080-02 –Znanstvena knjižnica,

GLAVA 080-03-Gradska knjižnica

GLAVA 080-04- HNK Zadar

GLAVA 080-07 Koncertni ured Zadar.

Javna ustanova za gospodarenje sportskim objektima financira se unutar programa 1040-Razvoj sporta i rekreacije

GLAVA 080-08 –Javna ustanova zadarski sport.

Javna vatrogasna postrojba financira se u programu 1046-Redovna djelatnost JVP Zadar

GLAVA 090-03 Javna vatrogasna postrojba Zadar.

4. Provedbeni programi

Obveza izrade provedbenih programa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 123/17), a Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 89/18) propisan je obvezni sadržaj te postupci izrade, izvještavanja, praćenja i vrednovanja akata strateškog planiranja od nacionalnog i lokalnog značaja.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji izrađuje i donosi izvršno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Provedbeni program, kao provedbeni akt strateškog planiranja lokalne i regionalne razine, ima za cilj osigurati upravnim tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenje postavljene vizije razvoja. Provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje i donosi izvršno tijelo najkasnije u roku od 120 dana od dana stupanja na dužnost izvršnog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u pravilu na četiri godine jer je vezan je za mandat čelnika.

Provedbenim programom jedinice područne (regionalne) samouprave opisuje se i osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice područne (regionalne) samouprave, kao i poveznica mjera utvrđenih za provedbu pojedinog posebnog cilja s odgovarajućim stavkama u proračunu jedinice područne (regionalne) samouprave (aktivnostima i projektima) na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu. Provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezan je za mandat čelnika jedinice i izrađuje se jednom za cijelo mandatno razdoblje, a s obzirom da su lokalni izbori provedeni u svibnju ove godine, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dužne uz proračun za razdoblje 2022. – 2024. donijeti provedbeni program.

Ministarstvo financija upućuje da se više o izradi provedbenih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može naći u **Uputama za izradu provedbenih programa jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na mrežnim stranicama Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije** <https://razvoj.gov.hr/istaknute-teme/sustav-strateskog-planiranja-iupravljanja-razvojem-republike-hrvatske-4570/upute-o-postupanju-za-jedinice-lokalne-ipodrucne-regionalne-samouprave/4661>.

Upravni odjel za financije stoga podsjeća na nužnost donošenja Plana razvoja, a samim time i Plana provedbenog programa, budući je gore navedeno da treba postojati poveznica sa samim Proračunom.

Uvođenjem obveze izrade samog Plana razvoja odnosno Plana provedbenog programa, a i predviđene izmjene i dopune Zakona o proračunu (do kraja 2021. godine), Ministarstvo financija u svojim Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave navodi da nije potrebno u nadolazećem proračunskom ciklusu izraditi **Plan razvojnih programa**.

5. Terminski plan dostave financijskih planova korisnika i Upravnih odjela/Ureda Grada Zadra

U nastavku se daju rokovi za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika te za izradu prijedloga proračuna za 2022. i projekcija za 2023. i 2024. godinu, kako slijedi:

-Svi proračunski korisnici dužni su svoje financijske planove dostaviti nadležnom Upravnom odjelu do 18.listopada 2021.godine,

-Upravni odjeli dužni su dostaviti UO za financije svoje financijske planove najkasnije do 20. listopada 2021.godine,

-Upravni odjel za financije izvršiti će kontrolu i usklađenost financijskih planova od 21.listopada do 25.listopada 2021. godine, te do 29.listopada 2021.godine dostaviti sve prijedloge Gradonačelniku Grada Zadra,

-do 15.studenog 2021.godine Gradonačelnik je dužan podnijeti Gradskom vijeću na donošenje prijedlog Proračuna za 2022.godinu i projekcije za 2023.-2024.godinu.

*Obrasci na kojima se dostavljaju prijedlozi financijskih planova preuzimaju se sa web stranice Ministarstva financija: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-ijp-r-s/205>
Upute za 2022.godinu*

PROČELNIK:

Ivan Mijolović, dipl.oec.

