

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

*Klasa:400-01/15-01/16  
Ur.br. 2198/01-11-15-1  
Zadar, 8. rujan 2015. godine*

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA  
GRADA ZADRA  
ZA RAZDOBLJE 2016-2018. GODINE**

*U Zadru, rujan 2015. godine*

## **1. UVOD**

Sukladn Zakonu o proračunu ("Narodne novine" br. 87/08 ,136/12 i 15/15 ), a na temelju Smjernica ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018. Upravno tijelo za financije dostavlja Upute za izradu prijedloga proračuna i finansijskog plana Upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Smjernice ekonomске i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2016.-2018. Godine usvojene su 30.srpnja 2015. Godine i izrađene su na temelju strateških planova ,nacionalnog programa reformi 2015. i Programa konvergencije RH za razdoblje 2015.-2018. te posebnih preporuka Vijeća EU za Republiku Hrvatsku.

Ministarstvo financija dostavilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018. godine.

Upute sadrže:

- temeljne ekonomске pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i (područne) regionalne samouprave,
- metodologiju izrade finansijskog plana proračunskog korisnika jedinice i
- obrasce za pomoć pri izradi osnovnih dijelova proračuna.

Metodologija za izradu prijedloga finansijskog 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).

Važnost procesa planiranja važna je i prepoznata je 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 i 106/12). 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 područe (regionalne) samouprave izradilo upute s za izradu proračuna jedinice lokalne i područe (regionalne) samouprave limitima i dostavilo ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave."

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

## **2.TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI I PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2016.-2018.**

Cilj ekonomске politike Vlade RH je daljnje poticanje održivog rasta nakon dugogodišnje recesije. Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju detaljno su obrazloženi u Smjernicama ekonomске i fiskalne politike. Nužna je provedba strukturnih reformi usmjerenih poboljšanju poslovног okruženja.

*Mjere fiskalne politike RH biti će usmjereni na fiskalnu konsolidaciju koja će se provoditi mjerama na prihodnoj i rashodnoj strani proračuna. Povećanju BDP-a u 2015. Godini najviše je pridonio izvoz roba i usluga, a potom povećanje potrošnje kućanstava.*

*U narednim godinama očekuje se porast BDP-a od 1% u 2016, preko 1,2% u 2017.godini do 1,5% u 2018.godini. Glavni pokretač gospodarskog rasta biti će izvoz roba i usluga, te domaća potražnja. Doprinos potrošnje kućanstava gospodarskom rastu blago će ojačati krajem srednjoročnog razdoblja. Državnu potrošnju karakterizirati će blagi negativni doprinos rastu kroz cijelo projekcijsko razdoblje. Značajan i doprinos investicijske potrošnje očekuje se u posljednje dvije godine, temeljen na rastu privatnih investicija.*

*Očekuje se oporavak rasta na tržištu rada uz daljnje ubrzanje rasta zaposlenosti. Stopa nezaposlenosti trebala bi pasti na 16,8% u 2016.godini, do 14,3% u 2018.godini. U tom kontekstu očekuje se i povećanje prihoda državnog proračuna u 2016.godini za 0,9%, u 2017. Za 2,2%, te u 2018.godini za 3,2% Procjenjuje se rast prihoda od poreza i prireza u 2016.godini za 3,9%, u 2016.godini za 2,2%, te u 2018.godini za 1,7%.*

### **3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA**

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

*Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLPRS u proračun nadležne jedinice.*

*Nadalje,člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

*To znači da će se način praćenja naplate i korištenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u sustavu gradske riznice vršiti na temelju mjesecnih izvještaja.*

**Dakle ,bez obzira imaju li jedinice sustave riznice ili ne ,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.*

*U listopadu 2014.godine donesen je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji je donio promjene u sadržaju financijskih izvještaja JLPRS razine 22, uvjetovane potrebom kvalitetnijih statističkih podataka. U računski plan uvedena je nova podskupina računa 367- Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja JLPRS.*

*JLPRS koristi podskupinu računa 366- Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna za planiranje sredstava proračunskom korisniku koji nije iz njegove nadležnosti.*

*Sredstva pomoći koje će JLPRS ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupni računa 633 - Pomoći proračunu iz drugih proračuna, dok se sredstva pomoći izravnjanja planiraju na podskupini 635 - Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.*

*Sredstva koja JLPRS ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na podskupini 638- Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.*

*Primljeni predujam za provođenje EU projekata JLPRS evidentira se odobrenjem osnovnog računa 23957 Obveze za EU predujmove. Nakon nastanka rashoda vezanih za projekt koji se financira iz EU sredstava, za iznos tih rashoda jedinica zadužuje račun 23957 Obveze za EU predujmove i evidentira prihode na računu 638.*

*Iznimno, ako JLPRS sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan RH, ostvarena sredstva planiraju se na računima 632- Pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU. Planovi razvojnih programa predstavljaju strateško-planski dokument JLPRS stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem.*

*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 finansirati 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, mјere, veze s programskom klasifikacijom, veze s proračunom, pokazatelje rezultata i veze s organizacijskom klasifikacijom. JLPRS utvrđuju ciljeve razvoja i mјere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti.*

*Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Mјere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti čija je provedba usmјerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u sljedećem trogodišnjem razdoblju.*

*Ciljevi i mјere koji se utvrđuju planom razvojnih programa trebaju biti kontinuirani, sveobuhvatni i takvi da doprinose razvoju jedinice. Najčešće jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mјere 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 mјere 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 pokazatelia 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. Posljednjim izmjenama i dopunama Zakona o proračunu jača se srednjoročni proračunski okvir na više načina i kroz uvođenje tzv. dvojnih limita.*

*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 finansijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu finansijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsку godinu, te prijedlog visine finansijskog plana za tri naredne fiskalne godine tzv. limite. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izradivali prijedloge finansijskih 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.*

*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 izbjegći 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 2016.godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2017. i 2018.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 financijska 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 Registrum proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji je objavljen na stranicama Ministarstva financija i u Narodnim novinama br. 68/15.

Svaka JLPRS dužna je izraditi i dostaviti korisnicima iz svoje nadležnosti upute o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

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 2016.-2018, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018. razvrstane po proračunskim klasifikacijama i obrazloženje financijskog plana. Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen, te u isti valja uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda. Pri izradi financijskih planova potrebno je napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama, pa su nadležne JLPRS obvezne proračunskim korisnicima utvrditi programe, te aktivnosti i projekte iz svoje nadležnosti. Proračunski korisnik planira prihode i primitke za 2016.godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2017.-2018. na drugoj razini računskog plana koristeći pri tom izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

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.

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018. razvrstane po proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika JLPRS obavezni su usvojiti financijski plan do kraja godine kako bi se od 01.01.2016. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

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

Odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2016. i 2017. godinu potrebno je u ovom djelu obrazložiti navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije usvojene prethodne 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 jasnu 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 finansijskog 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 orientirani su prema konkretnom rezultatu.

#### **4. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKAU 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 finansijskih standarda (bilančnih prava) primjenjivati finansijske pokazatelje iz Uputa Ministarstva financija.

Tablica1:Kretanje indeksa rasta za izračun sredstava (bilančnih prava) za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2016.-2018

Vrste rashoda	Indeks 2015/2014	Projekcija		
		indeks 2016./2015.	indeks 2017./2016.	indeks 2018./2017.
Rashodi za zaposlene	100,0	100,0	100,0	100,0
Materijalni rashodi	100,0	100,0	100,0	100,0
Rashodi za nabavu				
Nefinanc.imovine	100,0	100,0	100,0	100,0

## Izvor:Ministarstvo financija

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih finansijskih standarda (bilančnih prava) za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju, potrebno je izraditi u skladu s limitima danim u Uputama Ministarstva financija, s time da tijela (ministarstva i dr. tijela državne uprave) koja su nadležna za decentralizirane funkcije samostalno odrede strukturu rashoda unutar zadanih limita u skladu s potrebama proračunskih korisnika.

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

## 5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, 124/14.).

Nakon primjeka Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH, upravno tijelo za financije izrađuje Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Utvrđivanje visine finansijskog plana za svakog proračunskog korisnika odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskog korisnika, olakšat će upravnim odjelima i proračunskim korisnicima izradu prijedloga finansijskog plana, a upravnom tijelu za financije pojednostaviti izradu zajedničkog prijedloga finansijskog plana korisnika iz svoje nadležnosti.

U skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe uz prethodne konzultacije s Upravnim odjelom za proračun i financije.

### 5.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primjaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun jedinice. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduzivanja i prodaje dionica i udjela.

Nadalje, člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su uveli sustav rizničnog poslovanja i u svoj proračun uključile sve prihode proračunskih korisnika te im ugasili račune, u načelu su sastavljale jedan finansijski izvještaj. Finansijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i finansijski izvještaj razine 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne

(regionalne) samouprave imali su jednak obuhvat i sadržavali jednake podatke. Navedeno bi bilo ispravno da je riječ o izvještaju o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali kako je riječ o financijskim izvještajima obuhvat nekonsolidiranog i konsolidiranog izvještaja treba biti različit, na što je upozorila Državna revizija.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu postoje razine financijskog izvještavanja i to: 21 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, 31 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju, 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Razinu 21 i 31 označavaju pojedinačni financijski izvještaji proračunskih korisnika u kojima su sadržani i svi prihodi te rashodi navedenog korisnika. Financijski izvještaji razine 21 i 31 moraju dati informacije o cijelokupnom poslovanju proračunskog korisnika, bez obzira uplaćuju li korisnici svoje prihode, u cijelosti ili djelomično, u nadležni proračun ili se njihove obveze u cijelosti ili djelomično podmiruju s jedinstvenog računa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Razina 22 označava financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji treba obuhvatiti isključivo prihode i rashode same jedinice uz one rashode koje jedinica iz svojih prihoda financira proračunskom korisniku.

Ovaj financijski izvještaj ne smije sadržavati vlastite ili namjenske prihode proračunskih korisnika bez obzira što se oni uplaćuju u nadležni proračun, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Oni će biti dio izvještaja o izvršenju proračuna, kao i konsolidiranog financijskog izvještaja jedinice (razina 23).

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu uveden je novi konto 3671 na kojem su u okviru financijskog izvještaja razine 22 evidentirani rashodi proračunskih korisnika za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika i to po novčanom načelu.

Razina 23 predstavlja konsolidirani financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadržava sve prihode i sve rashode jedinice, ali i prihode i rashode proračunskih korisnika u njenoj nadležnosti. Razina 23 dobije se konsolidacijom financijskih izvještaja razine 22 s financijskim izvještajima razine 21 i 31.

Mogućnost preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine je poseban mehanizam koji daje fleksibilnost procesu izvršavanja proračuna, kako na državnoj, tako i na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

U Zakonu o proračunu propisana je mogućnost preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave ili između razdjela državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj od strane predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri ministar odnosno gradonačelnik. Ova mogućnost propisana je i odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne samouprave. Jedinica lokalne samouprave nema mogućnost da odredbama odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za pojedinu godinu odlučuje o preraspodjelama iznad 5%.

## 5.2. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i za same jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U planu razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne)

samouprave iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije.

Proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne samouprave nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, a li su u obvezi surađivati s nadležnim upravnim odjelom koji za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti priprema plan razvojnih programa. Planovi razvojnih programa predstavljaju kod većine jedinica isječak iz posebnog dijela proračuna. Odredbe Zakona o proračunu vezane uz sadržaj i izgled plana razvojnim programa različito su primjenjivane.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu mijenja se sadržaj plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Sam plan razvojnih programa sada predstavlja strateško-planski dokument stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem.

Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije iz razloga što programi i projekti koji se planiraju finansirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima

Planovi razvojnih programa poveznica su između strateških ciljeva zacrtanih strateškim dokumentima i proračuna za trogodišnje razdoblje.

Plan razvojnih progama trebao bi se sastojati od :1.ciljeva razvoja, 2.mjera,3.veze sa programskom klasifikacijom,4.veze sa proračunom ,5.pokazatelja resultata i 6.veze sa organizacijskom klasifikacijom.

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:**

**1.Razminiranje,**

**2.Razvoj informacijskog društva,**

**3.Promocija jednakih mogućnosti i ljudskih prava,**

**4.Održivi razvoj,**

**5.Partnerstvo i učinkovita demokracija**

U izradi finansijskih planova/proračuna ovim klasifikacijama moraju se voditi i proračunski korisnici Grada Zadra i sami Upravni odjeli. Proračunski korisnici Grada Zadra objavljeni su u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za 2015. godinu ("NN" br. 68/15). To 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 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 Simuna 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** finansijske planove (po svim proračunskim klasifikacijama Upravnog 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 prijedlog finansijskog plana ,sa projekcijama za sljedeće dvije godine,na sjednici Upravnog vijeća.

U ovogodišnjim Uputama posebno su naglašene upute za izradu finansijskih planova decentraliziranim korisnicima (Osnovne škole na području Grada Zadra i Javna vatrogasna postrojba Grada Zadra) koji su dužni kod planiranja tih sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih finansijskih standarda (bilančnih prava) primjenjivati razinu iz 2015. Godine dakle **nema povećanja u narednom trogodišnjem razdoblju**. Ta sredstva trebaju se planirati odnosno izraditi svoje finansijske planove (izvor opći prihodi i primici – **podskupina 671**)

Posebno se planiraju sredstva izvanstandarda.

### 5.3. Limiti po Upravnim odjelima/korisnicima

Grad Zadar i u narednom trogodišnjem razdoblju nastoji zadržati dosadašnji standard u financiranju osnovnih operativnih ciljeva i to:

- zadržavanje proračunskog opterećenja stanovnika i gospodarstva na dosadašnjoj razini,
- ispunjavanje svih zakonskih obveza u financiranju decentraliziranih funkcija školstva i vatrogastva,
- pružanje najviše kvalitete komunalnih usluga,
- omogućiti jednaku dostupnost komunalne usluge svim stanovnicima,
- podržavanje kulturnih i športskih manifestacija te rad kulturnih i športskih ustanova,
- zadržavanje standarda u predškolskom odgoju,
- zaštita socijalno ugroženih kategorija građana,
- podizanje zdravstvenog standarda ulaganjem u Opću bolnicu Zadar,
- financiranje poslova i aktivnosti u prevenciji i borbi protiv ovisnosti (zaštita djece i omladine),

-legalizirati bespravno sagrađene objekte,  
 -financiranje programa i aktivnosti u službi ekologije .

*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 i aktivnosti, a povećanje ukupnog limita za 2016. Godinu od predviđenog iznosa od 357.443.300,00 kuna iznosi 1.052.000,00 kuna . Predviđeni iznos moguće je rasporediti po razdjelima isključivo za nove programe što znači da za postojeće programe nije moguće te se za iste određuje maximalna potrošnja kako je dano u tablici 2.*

Tablica 2.

Upravni odjel/RAZDJELI	IZVRŠENJE 2014.	II IZMJENE 2015.	PLAN 2016. godina	PROJEKCIJA 2017. godina	PROJEKCIJA 2018. godina
URED GRADA	31.465.744,12	48.330.173,48	3.200.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
UO za gradsku samoupravu	37.568.332,89	35.222.841,96	6.080.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
UO za odgoj i školstvo	53.359.402,28	55.617.900,00	54.000.000,00	54.500.000,00	55.000.000,00
UO za soc. skrb i zdravstvo	19.441.370,04	19.303.300,00	19.303.300,00	19.400.000,00	19.500.000,00
UO za EU FONDOVE	1.341.159,94	23.616.251,12	24.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
UO za graditelj.i zaštitu okoliša	42.479.613,14	60.540.000,00	55.000.000,00	56.000.000,00	56.000.000,00
UO za gospodarenje imovinom	27.605.588,72	2.500.000,00	2.400.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
UO za kulturu i sport	43.184.871,77	46.935.193,94	41.000.000,00	41.500.000,00	41.500.000,00
UO za gospodarstvo	53.584.365,57	39.226.594,51	41.000.000,00	41.500.000,00	42.000.000,00
UO za poljoprivrednu i razvitak otoka	4.581.201,69	8.452.984,42	7.110.000,00	7.000.000,00	7.200.000,00
UO za komunalne djelatnosti	47.970.019,29	48.870.000,00	49.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
UO za financije			55.350.000,00	53.770.000,00	53.600.000,00
<b>UKUPNO</b>	<b>362.581.669,45</b>	<b>388.615.239,42</b>	<b>357.443.300,00</b>	<b>345.770.000,00</b>	<b>346.900.000,00</b>

Proračunski korisnici Upravnog odjel za odgoj i školstvo i dalje se financiraju u proračunu Grada Zadra u glavnom programu predškolstvo 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 3.. Limiti po korisnicima

Program	Korisnik	2016. godina	2017. godina	2018. godina -u kunama
1010	DV Radost	12.705.000,00	12.715.000,00	12.715.000,00
1010	DV Sunce	11.173.000,00	11.190.000,00	11.190.000,00
1022	DV Latica	4.166.000,00	4.165.700,00	4.259.147,00
1012 i 1013	Osnovne škole	Standard 9.911.341,00 izvanstandard 2.800.000,00	Standard 9.911.341,00 izvanstandard 2.800.000,00	Standard 9.911.341,00 izvanstandard 2.800.000,00
1038	Znanstvena knjižnica	4.425.000,00	4.450.000,00	4.500.000,00
1038	Gradska knjižnica	5.238.000,00	5.250.000,00	5.300.000,00
1038	Hrvatsko narodno kazalište	3.420.000,00	3.440.000,00	3.480.000,00
1046	JVP Grada Zadra	Standard 13.463.460,00, izvanstandard 4.783.000,00	Standard 13.463.460,00, izvanstandard 4.783.000,00	Standard 13.463.460,00 izvanstandard 4.783.000,00
1038	Koncertni ured Zadar	730.000,00	750.000,00	770.000,00
	Javna ustanova Zadarski šport	1.118.000,00	1.120.000,00	1.130.000,00

Gore navedeni limiti trebali bi biti maksimalni limiti.

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

Korisnici u svojim finansijskim planovima za razdoblje od 2016.-2018. godine ne trebaju i dalje planirati rashode vezane za regres i božićnicu.

O istom će trebati obavještavati nadležni odjel ili Upravni odjela za financije mjesечно i to prema proračunskim klasifikacijama s naglaskom na programsku klasifikaciju.

Prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2016.-2018.

sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2016 - 2018.
2. Plan rashoda i izdataka za 2016. - 2018. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga finansijskog plana,

**Finansijski 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 4. Isječak iz prijedloga finansijskog plana proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne / područne (regionalne)samouprave

**PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) za 2016. I PROJEKCIJA PLANA  
ZA 2017. I 2018. GODINU**

**OPĆI DIO**

	Prijedlog plana za 2016.	Prijedlog plana za 2017.	Prijedlog plana Za 2018
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 2016.	Prijedlog plana za 2017.	Prijedlog plana Za 2018
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	0	0	0

PRIMICI OD FINAN.İMOV.I ZADUŽ.			
IZDACI ZA FINANC.İMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE			

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

*Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2016. – 2018. 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 nefinansijske 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 finansijske imovine, prihode od nefinansijske 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.*

*Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa **636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.***

*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 proslijedi 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 kamataima na sredstva dobivena kao predujam.*

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

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

*Budući da osnovne i srednje škole, učenički domovi i centri za socijalnu skrb evidentiraju prihode koje dobivaju iz državnog proračuna i iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na istim računima podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, dužni su ih u finansijskom planu odvojeno iskazati kao: - 67111 prihodi iz državnog proračuna - opći prihodi i primici i - 67112 prihodi iz gradskog proračuna - opći prihodi i primici.*

*Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2016.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2017-2018.godinu.*

#### **5.4. Prijedlog Plana rashoda i izdataka**

*Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. godine razvrštane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske.*

#### **5.5.. Obrazloženje finansijskog plana/proračuna**

*Obrazloženje finansijskog 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, uskladene 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 finansijskog 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.*

#### **5.6. 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 uskladjeni 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 palnirane rashode po investicijama i davanje kapitalnih pomoći iskazanih po programima, po godinama u kojima će teretiti proračun i po izvorima financiranja.*

#### **5.7. Plan nabave**

*Plan nabave Grada Zadra za 2016.g. 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 2016. 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.*

*Prijedlozi finansijskih 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 Grada Zadra [www.grad-zadar.hr](http://www.grad-zadar.hr) (Upravni odjel za financije)*

- Upute za izradu proračuna grada Zadra za razdoblje 2016.-2018. godine
- Prilog 1. -Obrazac finansijskog plana prihoda i primitaka FP\_PiP,
- Prilog 2.-Finansijski 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 05. listopada 2015. godine.

Upravni odjeli dužni su svoje planove dostaviti Upravnom odjelu za financije do 12. listopada 2015. godine.

Gore navedeni rokovi su optimalni s obzirom na rokove utvrđene Zakonom o proračunu gdje se u članku 37. stavku 2. navodi da Upravno tijelo za financije izrađuje nacrt proračuna za narednu proračunsку godinu i projekcije za sljedeće dvije godine do 15. listopada tekuće godine i dostavlja Vladi/Gradonačelniku.

U stavku 4. istog članka propisano je da Gradonačelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenj i to najkasnije do 15. Studenog tekuće godine.



**PRILOG 1**

**OBRASCI**

**FINANCIJSKI PLAN – PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA**

**FINANCIJSKI PLAN – PLAN RASHODA I IZDATAKA**

**PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2016. I  
PROJEKCIJA PLANA ZA 2017. I 2018. GODINU**

**OPĆI DIO**

	Prijedlog plana za 2016.	Projekcija plana za 2017.	Projekcija plana za 2018.
<b>PRIHODI UKUPNO</b>			
<b>PRIHODI POSLOVANJA</b>			
<b>PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>			
<b>RASHODI UKUPNO</b>			
<b>RASHODI POSLOVANJA</b>			
<b>RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU</b>			
<b>RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK</b>	0	0	0
<b>VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE</b>	0	0	0
<b>PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA</b>	Prijedlog plana za 2016.	Projekcija plana za 2017.	Projekcija plana za 2018.
<b>IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA</b>			
<b>NETO FINANCIRANJE</b>			
<b>VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE</b>	0	0	0

## PLAN PRIHODA I PRIMITAKA

Izvor prihoda i primitaka	Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Pomoći	Donacije	2016.	
						Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	Namjenski primici od zaduživanja
Oznaka rač. iz računskog plana							
65							
66							
67							
<b>Ukupno (po izvorima)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno prihodi i primici za 2016.</b>							

u kunama

## PLAN PRIHODA I PRIMITA

Izvor prihoda i primitaka	Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Pomoći	Donacije	2017.	
						Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	Namjenski primici od zaduzivanja
Oznaka rač.iz računskog plana							
65							
66							
67							
<b>Ukupno (po izvorima)</b>		0	0	0	0	0	0
<b>Ukupno prihodi i primici za 2017.</b>						0	
Izvor prihoda i primitaka	Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Pomoći	Donacije	2018.	
Oznaka rač.iz računskog plana							
65							
66							
67							
<b>Ukupno (po izvorima)</b>		0	0	0	0	0	0

## PLAN RASHODA I IZDATAKA

Šifra	Naziv	PRIJEDLOG PLANA ZA 2016.	Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi namjene	Prihodi za posebne namjene	Pomoći	Donacije	Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	Namjenski primici od zaduzivanja	PROJEKCIJA PLANA ZA 2017.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2018.
										PROJEKCIJA PLANA ZA 2017.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2018.

### PRORAČUNSKI KORISNIK

A	<b>3</b>	<b>Naziv aktivnosti</b>									
	<b>RASHODI POSLOVANJA</b>										
	<b>31</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>									
	311	Plaće (Bruto)									
	312	Ostali rashodi za zaposlene									
	313	Doprinosi na plaće									
	<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>									
	321	Naknade troškova zaposlenima									
	322	Rashodi za materijal i energiju									
	323	Rashodi za usluge									
	329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja									
	<b>34</b>	<b>Financijski rashodi</b>									
	343	Ostali financijski rashodi									
	<b>4</b>	<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>									
	<b>42</b>	<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>									
	422	Postrojenja i oprema									
	424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti									
A	<b>3</b>	<b>Naziv aktivnosti</b>									
	<b>RASHODI POSLOVANJA</b>										
	<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>									
	321	Naknade troškova zaposlenima									
	322	Rashodi za materijal i energiju									
	323	Rashodi za usluge									
A	<b>3</b>	<b>Naziv aktivnosti</b>									
	<b>RASHODI POSLOVANJA</b>										
	<b>31</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>									
	311	Plaće (Bruto)									
	312	Ostali rashodi za zaposlene									
	313	Doprinosi na plaće									
	<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>									
	321	Naknade troškova zaposlenima									

## PLAN RASHODA I IZDATAKA

Šifra	Naziv	PRIJEDLOG PLANA ZA 2016.	Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Pomoći	Donacije	Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	Namjenski primici od zaduzivanja	PROJEKCIJA PLANA ZA 2017.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2018.
322	Rashodi za materijal i energiju										
323	Rashodi za usluge										
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja										
<b>34</b>	<b>Financijski rashodi</b>										
343	Ostali financijski rashodi										

**A**      **Naziv aktivnosti**

**RASHODI POSLOVANJA**

**Rashodi za zaposlene**

Plaće (Bruto)

Ostali rashodi za zaposlene

Doprinosi na plaće

**Materijalni rashodi**

Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za usluge

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

**Financijski rashodi**

Ostali financijski rashodi

**A**      **Naziv aktivnosti**

**RASHODI POSLOVANJA**

**Rashodi za zaposlene**

Plaće (Bruto)

Ostali rashodi za zaposlene

Doprinosi na plaće

**Materijalni rashodi**

Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za usluge

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

**Financijski rashodi**

Ostali financijski rashodi

**A**      **Naziv aktivnosti**

**RASHODI POSLOVANJA**

**Rashodi za zaposlene**

Plaće (Bruto)

Ostali rashodi za zaposlene

Doprinosi na plaće

## PLAN RASHODA I IZDATAKA

Šifra	Naziv	PRIJEDLOG PLANA ZA 2016.					Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	Namjenski primici od zaduzivanja	PROJEKCIJA PLANA ZA 2017.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2018.
			Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Pomoći				
<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>									
321	Naknade troškova zaposlenima									
322	Rashodi za materijal i energiju									
323	Rashodi za usluge									
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja									
<b>34</b>	<b>Financijski rashodi</b>									
343	Ostali financijski rashodi									
<b>4</b>	<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>									
<b>42</b>	<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>									
422	Postrojenja i oprema									
	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbine vrijednosti									
<b>424</b>										
<b>A</b>	<b>Naziv aktivnosti</b>									
<b>3</b>	<b>RASHODI POSLOVANJA</b>									
<b>31</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>									
311	Plaće (Bruto)									
312	Ostali rashodi za zaposlene									
313	Doprinosi na plaće									
<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>									
321	Naknade troškova zaposlenima									
322	Rashodi za materijal i energiju									
323	Rashodi za usluge									
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja									
<b>34</b>	<b>Financijski rashodi</b>									
343	Ostali financijski rashodi									
<b>38</b>	<b>Ostali rashodi</b>									
381	Tekuće donacije u novcu									
<b>4</b>	<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>									
<b>42</b>	<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>									
422	Postrojenja i oprema									
	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbine vrijednosti									
<b>K</b>	<b>Naziv projekta</b>									
<b>3</b>	<b>RASHODI POSLOVANJA</b>									

## PLAN RASHODA I IZDATAKA

Šifra	Naziv	PRIJEDLOG PLANA ZA 2016.	PRIJEDLOG PLANA ZA 2016.				Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	Namjenski principi od zaduživanja	PROJEKCIJA PLANA ZA 2017.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2018.
			Optiči prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Pomoći				
<b>31 Rashodi za zaposlene</b>										
311	Plaće (Bruto)									
312	Ostali rashodi za zaposlene									
313	Doprinosi na plaće									
<b>32 Materijalni rashodi</b>										
321	Naknade troškova zaposlenima									
322	Rashodi za materijal i energiju									
323	Rashodi za usluge									
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja									
<b>34 Financijski rashodi</b>										
343	Ostali financijski rashodi									
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>										
<b>4 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine</b>										
411	Materijalna imovina - prirodna bogatstva									
<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>										
422	Postrojenja i oprema									
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti									