



REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA
ŽUPANIJA
GRAD KAŠTELA

Upravni odjel za financije, proračun
i javnu nabavu

KLASA: 400-08/21-01/0005
URBROJ: 2134/01-03/1-21-1

Kaštel Sućurac, 14. rujna 2021.

UPRAVNIM ODJELIMA GRADA
PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

PREDMET: Upute za izradu Proračuna Grada Kaštela za razdoblje 2022.-2024.godine

U skladu sa odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08., 136/12. i 15/15.) dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Grada Kaštela za razdoblje od 2022. – 2024. godine.

Model izrade proračuna prezentiran prošlogodišnjim Uputama aktualan je i sljedećem srednjoročnom razdoblju.

Rokovi i metodologija donošenja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika utvrđeni su Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Temeljem gore navedenih zakona i pravilnika te ovih Uputa za izradu proračuna za razdoblje 2022.-2024. koje smo izradili prema Uputama Ministarstva financija a uz suglasnost gradonačelnika vezano za predložene limite, tražimo od vas da nam kao odjel/služba/proračunski korisnik, pridržavajući se navedenih rokova, dostavite sve podatke o ciljevima, programima i projektima koje planirate za gore navedeno razdoblje. Pri tome tražimo da svi projekti imaju kvantitativne pokazatelje i sva druga potrebna obrazloženja prema kojima ćemo moći pratiti njihova kretanja i realnije planirati buduća razdoblja.

**Pročelnica Upravnog odjela za financije,
proračun i javnu nabavu**

Matija Marija Đikić

Prilozi:

- Upute za izradu proračuna 2022.-2024. i pripadajuće tabele



UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA KAŠTELA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE

1. UVOD

Prema proračunskom kalendaru, Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) je početkom kolovoza usvojila smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje, a nakon toga Ministarstvo financija izrađuje Upute za izradu proračuna i dostavlja ih lokalnim jedinicama.

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

U srednjoročnom razdoblju očekuje se snažan oporavak gospodarske aktivnosti na koji će utjecati i pozitivni učinci Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. - 2026. (dalje u tekstu: NPOO). U 2022. očekuje se realni rast BDP-a od 6,6%, kojega će pratiti rast od 4,1% u 2023. te 3,4% u 2024. godini. Gospodarski rast će se prvenstveno temeljiti na doprinosu domaće potražnje, dok će doprinos inozemne potražnje biti negativan i relativno stabilan u cijelom projekcijskom razdoblju. Također, osobna potrošnja će dati svoj snažni doprinos gospodarskom rastu. U narednom srednjoročnom razdoblju očekuje se i pojačana investicijska aktivnost potpomognuta postojećim kapitalnim priljevima iz fondova EU, kao i novim instrumentima financiranim ponajprije sredstvima iz Mehanizma oporavka i otpornosti. U 2022. godini očekuje se inflacija na razini od 1,7%, dok se u ostatku projekcijskog razdoblja očekuje postupno ubrzanje inflacije na razine od 2,0% u 2023. i 2,3% u 2024. godini. Snažan gospodarski rast u idućim godinama dovest će i do oporavka broja zaposlenih, koji će se kretati po stopi od 1,6% u 2022. i 2023., dok će u 2024. godini stopa rasta zaposlenih iznositi 1,4%.

Osnovni okvir koji daje država u trenutnim makroekonomskim projekcijama je sljedeći: „Zbog pandemije bolesti COVID-19 mnoge su države morale poduzeti mjere za ublažavanje njezinih ekonomskih posljedica. Mjere ograničavanja gospodarskih aktivnosti i kretanja ljudi utjecale su i na agregate tromjesečnih nacionalnih računa te na kvalitetu i dostupnost mnogih izvora podataka koji se uobičajeno primjenjuju u procjeni bruto domaćeg proizvoda (BDP-a). Podaci pokazuju da je pandemija uvelike utjecala na slabljenje hrvatskoga gospodarstva od sredine ožujka 2020. No ekonomska aktivnost u prvom tromjesečju 2021. snažno se ubrzava u odnosu na prethodno tromjesečje, iz čega se može zaključiti da se gospodarstvo oporavlja. Prva procjena, naime, pokazuje da je tromjesečni BDP u prvom tromjesečju 2021. realno manji za 0,7% nego u istom tromjesečju 2020., što je mnogo blaži pad nego što je bio u četvrtom tromjesečju 2020., kada je iznosio 7,2%. Prva procjena, prema izvornim podacima, pokazuje da je tromjesečna bruto dodana vrijednost (BDV) u prvom tromjesečju 2021. realno manja za 0,8% u odnosu na isto tromjesečje 2020. Tromjesečni pad BDV-a vidljiv je u većini djelatnosti, a na pad su najviše utjecale djelatnosti Trgovine na veliko i na malo, Prijevoza i skladištenja, Djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane te Poslovanje nekretninama. Mogući veći pad BDV-a djelomice je ublažen porastom u djelatnostima Prerađivačke industrije i Građevinarstva. U prvom tromjesečju 2021. i dalje su na snazi bile epidemiološke mjere zatvaranja i ograničavanja obavljanja dijela gospodarskih aktivnosti, što je snažno utjecalo na pad turističkih aktivnosti i u tom tromjesečju. U komercijalnim smještajnim objektima i dalje je primjetan pad broja dolazaka i noćenja turista u usporedbi s istim razdobljem prošle godine. Potrošnja kućanstava imala je u

prvom tromjesečju 2021. pad od 0,4%, što je mnogo blaže nego u prethodnom tromjesečju. Na pad stope rasta od 0,4% najviše je utjecao pad prometa ugostiteljskih usluga od 40%, pad prometa prometnih usluga od 35% (zbog pada putničkih kilometara) te pad u uslugama rekreacije i kulture od 3,0%, ne samo zbog smanjenog prometa u putničkim agencijama, sportskim djelatnostima i djelatnostima kockanja i klađenja nego i zbog smanjenja imputirane rente. Nasuprot tom trendu, zabilježen je porast prometa za 4,8% u trgovini na malo – trgovini poštom, preko kataloga, interneta i televizije. “ (Izvor: <http://www.dzs.hr/>)

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

Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu Grada Kaštela je na osnovu poznatih pokazatelja izradio Upute za izradu proračuna Grada Kaštela za razdoblje 2022-2024.godine.

Rokovi i metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno proračuna jedinice propisani su Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima, a ponajprije Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Kao i do sada naglašava se da su čelnik i odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorni za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna u okviru i do razine svojega djelokruga.

Prema trenutno poznatim pokazateljima uz procjenu ostvarenja prihoda iz vlastitog okruženja, Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu u suradnji s drugim upravnim tijelima procjenjuje ostvarenje prihoda i planira rashode korisnika proračuna. Na samom početku postupka donošenja proračuna Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu, Upute dostavlja upravnim odjelima i proračunskim korisnicima koji će ih upotrijebiti pri izradi godišnjih proračunskih zahtjeva.

Posebno naglašavamo da proračunski korisnici proračuna Grada Kaštela, prema Zakonu o proračunu, moraju usvojiti financijske planove u formi koju je propisao spomenuti zakon i sukladno ovim uputama.

Kod izrade proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave svakako trebaju uzeti u obzir i preporuke Državnog ureda za reviziju, a načelo transparentnosti kao element djelotvornijeg upravljanja javnim resursima treba biti sveprisutno.

Upute sadrže:

- Važnost primjene Zakona o fiskalnoj odgovornosti,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika, metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu utvrđenih limita
- pripadajuće obrasce
- Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila i
- terminski plan za izradu proračuna

2. VAŽNOST PRIMJENE ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br.95/19). Novi Zakon o fiskalnoj odgovornosti koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019. godine utvrdio je obvezu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Izjava), dok je Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila detaljnije razrađen način davanja Izjave.

Dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti je i područje planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave/izrade financijskog plana koje obuhvaća nekoliko pitanja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske i izvanproračunske korisnike, a temeljem kojih se provodi samoprocjena rada sustava i ispunjavanja obveza utvrđenih propisima vezanima za proces planiranja proračuna/izrade financijskog plana.

Prema Zakonu o proračunu čelnici JLP(R)S, kao i čelnici proračunskih korisnika odgovorni su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana. Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti svaki od njih obavezan je davati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, koja se temelji na odgovarajuće popunjenom Upitniku o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Upitnik) i drugoj pratećoj dokumentaciji iz Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (dalje u tekstu: Upitnik).

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, koji je sastavni dio Uredbe, predstavlja formalni preduvjet za davanje Izjave i pomaže čelnicima prilikom samoprocjene korištenja sredstava funkcioniranja sustava financijskih kontrola.

Grad Kaštela je u propisanom roku dostavio Ministarstvu financija Izjavu za 2020. godinu zajedno sa popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti, planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Mišljenjem unutarnje revizije o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2020. godini, te Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim u 2019. godini.

Grad Kaštela će, sukladno zakonskim odredbama, provoditi formalnu provjeru sadržaja Izjave proračunskih korisnika i pregledati dokumentaciju temeljem koje je ispunjen

Upitnik. Time se provjerava da li su proračunski korisnici poštovali načela zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenje sredstava, te da li je uspostavljen i funkcionira učinkovit i djelotvoran sustav financijskog upravljanja i kontrola. O uočenim nepravilnostima izvještava se Ministarstvo financija sukladno „Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima“ („Narodne novine“ broj 70/12.).

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna i financijskih planova.

Razvoj sustava unutarnjih kontrola je integriran s proračunskim sustavom, a u 2015. godini donesen je novi Zakona o sustavu kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19) kako bi se ukazalo na mjesto i ulogu sustava unutarnjih financijskih kontrola u proračunskom sustavu, a **poseban naglasak stavlja se na upravljačku odgovornost.**

Jača se upravljačka odgovornost pročelnika koji trebaju biti odgovorni za ostvarenje ciljeva po planu, u okviru proračuna i u skladu sa zakonima i propisima iz njihovog područja nadležnosti. Pročelnici su odgovorni čelniku za:

- utvrđivanje ciljeva iz njihovog područja nadležnosti koji moraju biti usklađeni s prioritetima JLP(R)S
- utvrđivanje pokazatelja uspješnosti za izvješćivanje čelnika o postignutim rezultatima
- realizaciju ciljeva u skladu sa strateškim i drugim planovima
- upravljanje rizicima iz njihove nadležnosti
- kontinuirano unapređivanje obavljanja poslova s ciljem postizanja veće učinkovitosti i djelotvornosti
- ekonomično i djelotvorno upravljanje ljudskim potencijalima i sredstvima za koje su odgovorni
- kontrolu prihoda i rashoda, imovine i obveza u odnosu na dodijeljena financijska sredstva
- mjerenje postignutih rezultata i učinaka te vrednovanje provedenih aktivnosti
- razvijanje i provedbu kontrolnih aktivnosti radi ostvarivanja ciljeva
- uspostavljanje suradnje s pročelnikom za financije

3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JLP(R)S

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, 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 (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Zakonom o proračunu u naš sustav uveden je trogodišnji proračunski okvir. Gradsko vijeće kao predstavničko tijelo, sukladno članku 39. Zakona o proračunu, donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije (treća razina računskog plana), a projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine (druga razina računskog plana). Na taj način omogućava se veća fleksibilnost u izvršavanju proračuna, no s druge strane, izvještaji o izvršenju proračuna i dalje se obvezno izrađuju na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina).

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu donio je promjene u sadržaju financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to izvještaja razine 22. Promjene su uvjetovane potrebom za kvalitetnijim statističkim podacima, posebice proizašlim iz konsolidiranih financijskih izvještaja. Bilo je potrebno osigurati mogućnost da statističari samostalno od financijskog izvještaja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih izvještaja proračunskih korisnika jedinice izrade konsolidirani financijski izvještaj istovjetan onom kojeg je izradila jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kako bi se to omogućilo, u Računski plan uvedena je nova podskupina računa 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sa pripadajućim podskupinama.

Podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva namijenjena proračunskim korisnicima u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju se na isti način kao i prethodnih godina. Dakle, u planu i izvještaju o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne koristi se podskupina računa 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, već se rashodi proračunskih korisnika iskazuju prema prirodnoj vrsti.

Bitno načelo koje je nužno uvažiti kod izrade proračuna je uravnoteženost samog proračuna- ukupni prihodi i primici trebaju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Za pravilno uravnoteženje proračuna potrebno je uključiti i viškove/manjkove prenesene iz prethodnih godina.

Upravni odjeli grada izrađuju zajednički prijedlog financijskog plana za razdoblje 2022. – 2024. koji u sebi sadrži prijedlog financijskog plana tog upravnog odjela i zajednički prijedlog financijskih planova svih korisnika za koje je taj odjel nadležan kao i druge prijedloge zajedničkih planova. Proračunski korisnici kod izrade projekcija za 2023. i 2024. godinu trebaju poraditi na njihovoj vjerodostojnosti, a tome će svakako doprinijeti i kvalitetna izrada dvojnih limita za proračunske korisnike na početku proračunskog ciklusa.

Upute koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju za svoje proračunske korisnike stoga obvezno trebaju sadržavati i limite. Korisnicima se ne limitiraju vlastiti i namjenski izvori financiranja, već isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna jedinice. Limiti su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge.

Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Stoga je u priloženim tabelama Plan rashoda i izdataka potrebno upisati iznose planiranih rashoda u kolonu planiranog izvora financiranja.

Proračun i financijske planove proračunskih korisnika treba izraditi po programima kako bi se što transparentnije pratila realizacija istih te utrošak uprihodjenih prihoda i primitaka. Svaki odjel treba napraviti program iz kojeg je vidljivo iz kojih sredstava će se financirati planirane aktivnosti te pratiti ostvarenje izvora financiranja kako ne bi došlo do situacije da se planirane

aktivnosti nemaju iz čega financirati. Stoga je u priloženim tabelama plan rashoda i izdataka potrebno rashode raspodijeliti prema planiranim izvorima financiranja.

Upravna tijela koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike, dužna su ove Upute dostaviti svojim proračunskim korisnicima, te prije izrade financijskih planova usuglasiti visine financijskih planova s proračunskim korisnicima u svojoj nadležnosti, uzimajući u obzir zadani limit za ukupan razdjel iz izvora: Opći prihodi i primici.

4. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024.

Proračunski korisnici Grada utvrđeni Registrom proračunskih izvanproračunskih korisnika izrađuju prijedlog svog financijskog plana na razini odjeljka, međutim upravno vijeće ili drugo **upravljačko tijelo sukladno zakonu obvezno je usvojiti konačni financijski plan korisnika za 2022. g. do 31.12.2021. godine na razini podskupine i projekcije za 2023. i 2024. na razini skupine (kao i predstavničko tijelo proračun).**

Prema Zakonu o proračunu, Upute za izradu proračuna lokalne i područne samouprave za razdoblje 2022. – 2024. godine sa modelima i obrascima za izradu strukturnih dijelova proračuna obvezne su za sve korisnike proračuna.

Utvrđivanje visine financijskog plana za svakog proračunskog korisnika odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskog korisnika, olakšat će proračunskom korisniku izradu prijedloga financijskog plana, a upravnom odjelu za financije pojednostavniti izradu zajedničkog prijedloga financijskog plana korisnika iz svoje nadležnosti.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika Grada za razdoblje 2022. – 2024. sastoji se od:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2022. - 2024.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2022. - 2024., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Proračunski korisnici dužni su nadležnim upravnim odjelima dostaviti podatke o kapitalnim projektima koji se financiraju iz vlastitih sredstava kako bi se oni mogli uključiti u Plan razvojnih programa Grada.

Upravni odjeli i službe, sukladno važećoj zakonskoj regulativi, moraju napraviti analizu unutarnjeg ustroja, izdataka, broja i strukture korisnika sredstava. Na temelju organizacijskih, financijskih i generalnih podataka o odjelu potrebno je definirati osnovnu svrhu (misiju) odjela u danj okolini. U odjelu se moraju definirati sve aktivnosti koje upravni odjel obavlja. Potom je potrebno napraviti njihovu analizu i prijedlog grupiranja aktivnosti u smislene programe. Treba izraditi organizacijsku shemu odjela po programima (definirati programe i programsko stablo) te za svaki program definirati odgovornu osobu, odnosno osobi dodijeliti konkretna zaduženja u svakom programu.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika treba sadržavati:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,

- obrazložene programe,
- zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- usklađene ciljeve 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 i dokumentaciju,
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

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

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

Proračunski korisnici dužni su samostalno definirati nekoliko jedinstvenih pokazatelja. Određenim proračunskim korisnicima jednostavnije je odrediti pokazatelje rezultata jer im je osnovni djelokrug rada takav da je njegove rezultate jednostavno mjeriti. Ipak, određenim korisnicima osnovna djelatnost takvog je karaktera da je zahtjevnije odrediti mjerljive pokazatelje uspješnosti. Određivanje mjerljivih pokazatelja uspješnosti ponekad se razlikuje i kod istih proračunskih korisnika ovisno o njihovim specifičnostima.

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2021. - 2023. godine i **po izvorima financiranja**. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene. Prihodi i primici proračuna planiraju se te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. **Osnovni izvori financiranja jesu:**

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja i
7. Namjenski primici od zaduživanja.

Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Za svaki od prihoda određeno je uz koji se izvor financiranja veže, a rashodi se izvršavaju s obzirom na plan i ostvarenje prihoda prema izvorima.

Osnovni izvori financiranja jesu: **opći prihodi i primici, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te namjenski primici.** Zakonom o proračunu daje se fleksibilnost u izvršavanju rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije, na način da se propisuje mogućnost njihova izvršavanja u iznosima većim od planiranih, a ograničenje se postavlja na razinu ostvarenja prihoda.

Izvor financiranja opći prihodi i primici (nenamjenski) čine prihodi koji se ostvaruju temeljem posebnog propisa kojim za prikupljene prihode nije definirana namjena korištenja. Ovaj izvor financiranja čine slijedeće vrste prihoda: prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi od kazni te primici od financijske imovine. 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.

Izvor financiranja prihodi za posebne namjene uključuje prihode čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Ovaj izvor financiranja čine slijedeće vrste prihoda: naknade za koncesije, prihodi od spomeničke rente, komunalni doprinosi, komunalne naknade, prihodi iz cijene komunalnih usluga za razvoj, vodni doprinos, naknade od zakupa poljoprivrednog zemljišta i neizgrađenog građevinskog zemljišta, od zakupa poslovnih prostora i stanova, prihodi od uporabe javnih gradskih površina.

Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna. Prihodi koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju iz pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija su planirani u okviru ustupljenog poreza na dohodak u podskupini Poreza i prireza na dohodak i na podskupini Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Izvor financiranja donacije su novčana sredstva koja bez obveze vraćanja u proračun proračunski korisnici dobiju od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države. Ovaj izvor financiranja čine prihodi od tekućih i kapitalnih donacija ostvarene od neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države.

Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja. Ovaj izvor financiranja čine prihodi od prodaje zemljišta i prava građenja, prihodi od prodaje stanova i poslovnih prostora te prihodi od refundacija šteta. Sukladno Zakonu o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine i refundacije šteta mogu se koristiti samo za kapitalne rashode.

Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

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

Upravni odjeli zajednički prijedlog financijskog plana svih korisnika dostavljaju Upravnom odjelu za financije koji će izraditi nacrt prijedloga proračuna Grada Kaštela.

NAPOMENA VAŽNO:

Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka), u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Npr. proračunski korisnik planira u 2022.godini kao izvor financiranja i preneseni višak iz 2021.godine (procijenjeni). I preneseni višak potrebno je povezati s izvorom financiranja iz kojeg je proistekao, primjerice, vlastiti prihodi (PRIMJEĆENO JE DA SVI KORISNICI NE POVEZUJU VIŠAK/MANJAK SA IZVOROM FINANCIRANJA PA JE STOGA O OVOME POTREBNO VODITI RAČUNA).

Proračun i financijske planove proračunskih korisnika treba izraditi po programima. Proračun po programima trebao bi široj javnosti, građanima kao i predstavničkim i izvršnim tijelima predočiti što Grad Kaštela i korisnici njegovog proračuna planiraju raditi, kako će koristiti sredstva, te koliko dobro će provoditi programe.

U okviru pojedinog programa može postojati više projekata ili aktivnosti.

Nadležni upravni odjeli trebaju raspisati pozive za predlaganje programa javnih potreba u kulturi, sportu itd.

Predlagatelji pojedinih projekata obvezni su ispuniti obrazac prijave i dostaviti financijski plan za 2022. godinu. Projekt koji se predlaže uz prijavu mora biti detaljno obrazložen. Svaki upravni odjel prije raspisivanja poziva za predlaganje javnih potreba treba donijeti kriterije i napraviti obrasce Prijave za predlaganje projekata i financijskog plana projekta. Prijava mora sadržavati osnovne podatke (naziv ili ime predlagatelja, osnovne podatke o predlagatelju, način isplate, broj računa i ime poslovne banka). Financijski plan projekta mora sadržavati: troškove kapaciteta, troškove programa i izvore financiranja.

Posebno naglašavamo da proračunski korisnici u svom financijskom planu moraju odvojeno iskazati vlastite prihode od prihoda koje namjeravaju ostvariti iz proračuna. Na rashodovnoj strani plana također trebaju posebno iskazati planirani utrošak vlastitih sredstava i posebno utrošak sredstava koje namjeravaju dobiti iz proračuna. Financijski plan se obvezno radi na petoj razini Računskog plana. Prema novoj metodologiji vlastiti prihodi i rashodi biti će sastavni dio proračuna Grada.

Prilikom izrade financijskih planova potrebno je koristiti sljedeću tabelu:

**PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2022. I
PROJEKCIJA PLANA ZA 2023. I 2024. GODINU**

OPĆI DIO

	Prijedlog plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.	Projekcija plana za 2024.
PRIHODI UKUPNO	0	0	0
PRIHODI POSLOVANJA			
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RASHODI UKUPNO	0	0	0
RASHODI POSLOVANJA			
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	0	0	0

	Prijedlog plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.	Projekcija plana za 2024.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA			
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI			

	Prijedlog plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.	Projekcija plana za 2024.
PRIMIĆI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE	0	0	0
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Izvor: <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni>

Ostale tablice možete naći na stranici: <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni>.

5. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA

Plan razvojnih programa propisan je odredbama Zakona o proračunu kao sastavni dio proračuna kojega jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju i usvajaju zajedno s proračunom. Plan razvojnih programa je dokument koji se sastavlja i donosi za trogodišnje razdoblje i sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne

(regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Budući da je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana obveza donošenja strateških akata, odnosno planova razvoja i provedbenih programa, a novi Zakon o proračunu (koji je u pripremi i čije se usvajanje očekuje do kraja 2021. godine) ne predviđa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezu izrade i donošenja planova razvojnih programa, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **nisu u obvezi uz proračun za razdoblje 2022. – 2024. donijeti plan razvojnih programa.**

6. DVOJNI LIMITI

Sukladno Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave za razdoblje 2022.- 2024. godine u kojima je stavljen naglasak na pristupu planiranja "**od vrha prema dnu**" i izradi **limita planova**, visinu rashoda treba planirati do visine približno ostvarenih u 2020. godini, odnosno **do visine predloženih limita koji se ne smiju prekoračiti**, shodno Zakonu o proračunu i prvom pitanju Upitnika u području planiranja i shodno Uputama za izradu proračuna za proračunske korisnike to smo predložili planirane iznose limita. Limiti ne sadrže prenesene viškove/manjkove prihoda.

Posljednjim Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2015. godine jača se srednjoročni proračunski okvir na više načina, između ostaloga i kroz uvođenje tzv. **dvojnih limita**. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više neće, kao do sada, za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti utvrđivati **jedan limit, već dva**. Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Naravno, **izvršenje planiranih rashoda prvenstveno ovisi o ostvarenju prihoda iz kojih se rashodi trebaju financirati, tako da ukoliko prihodi nisu ostvareni u planiranom iznosu niti se rashodi ne mogu izvršavati u većem iznosu**. Rukovodeće osobe korisnika/upravnog odjela dužne su voditi računa o izvršavanju svog dijela proračuna i dostatnosti izvora financiranja za pojedine programe/aktivnosti.

Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge.

Rashode za koje je planirano financiranje IZ NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA (prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije) 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.

Upravni odjeli i proračunski korisnici koji planiraju rashode za EU projekte (nastavak projekta ili novi projekt) dužni su planirati uz sredstva EU i pripadajući dio lokalnog sufinanciranja. Upravni odjeli ove rashode planiraju unutar zadanih limita iz izvora: opći prihodi i koriste pod izvor 11, a proračunski korisnici vlastito učešće u EU projektu financiraju iz izvora: vlastiti prihodi. EU projekti trebaju biti vidljivi u financijskom planu odnosno projekt mora imati odgovarajući naziv i šifru projekta budući je primijećeno da pojedini upravni odjeli i proračunski korisnici EU projekt planiraju pod neodređenim nazivom EU projekti.

VAŽNO:

Rashode je potrebno planirati u skladu s očekivanim prihodima držeći se utvrđenih limita a one projekte za koje su osigurana sredstva iz drugih izvora (pomoći, donacija, EU fondovi ...) treba planirati shodno dobivenim sredstvima iz tih izvora.

Planirana visina prihoda u 2022. godini iz dolje navedenih izvora iznosila bi kako slijedi:

IZVOR	NAZIV	PLAN PRIHODA 2022
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	106.000.000
Izvor: 31	Vlastiti prihodi	5.600.000
Izvor: 41	Komunalna naknada	31.000.000
Izvor: 42	Komunalni doprinos	9.500.000
Izvor: 43	Ostali prihodi za posebne namjene	7.000.000
Izvor: 44	Spomenička renta	100.000
Izvor: 45	Naknade za koncesije	1.500.000
Izvor: 46	Vodni doprinos	600.000
Izvor: 61	Prihodi od prodaje i zamjene nefinancijske imovine	1.200.000
Izvor: 62	Prihodi od naknada s naslova osiguranja	30.000
SUMA		162.530.000

pa se sukladno tome treba obavezno pridržavati zadanih limita pri planiranju rashoda po nosiocima kako slijedi :

Limiti rashoda po izvorima :

IZVOR:	opći prihodi i primici						
	Ostv.2020	Plan 2021	Limit 1 za 2022.	za nove programe	Limit 2 za 2022. - s novim programima	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
Naziv							
Upravni odjel za poslove gradonačelnika i gradsko vijeće	2.101.054	3.010.200	2.700.000	200.000	2.900.000	3.000.000	3.100.000
Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu	17.566.219	32.419.000	25.000.000	400.000	25.400.000	25.500.000	25.600.000
Odsjek za izgradnju i održavanje	27.044.626	9.885.000	9.000.000	500.000	9.500.000	9.600.000	9.700.000
Odsjek za komunalne djelatnosti	4.158.750	2.500.000	3.000.000	500.000	3.500.000	3.600.000	3.700.000
Odsjek za imovinsko pravne poslove, gospodarenje gradskom imovinom i zaštitu okoliša	2.472.574	25.435.010	2.000.000	100.000	2.100.000	2.200.000	2.300.000
Odsjek za gospodarstvo i EU fondove	2.616.047	3.157.400	2.000.000	500.000	2.500.000	2.600.000	2.700.000
RAZVOJNA AGENCIJA GRADA KAŠTELA		90.000	200.000				
Upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove	34.580.758	37.368.500	36.000.000	500.000	36.500.000	36.600.000	36.700.000
Gradska knjižnica	2.576.149	2.643.400	2.600.000	100.000	2.700.000	2.800.000	2.900.000
Muzej Grada Kaštela	3.073.721	3.023.500	2.800.000	100.000	2.900.000	3.000.000	3.100.000
Dječji vrtić Kaštela	14.772.704	14.819.000	14.500.000	500.000	15.000.000	15.100.000	15.200.000
Javna ustanova sportski objekti	1.351.864	1.698.000	1.600.000	100.000	1.700.000	1.800.000	1.900.000
Javna vatrogasna postrojba		890.000	900.000	200.000	1.100.000	1.200.000	1.300.000
Komunalni pogon	513.885	2.428.750	1.000.000	200.000	1.200.000	1.300.000	1.400.000
SUMA	112.828.350	139.367.760	103.300.000	3.900.000	107.000.000	108.300.000	109.600.000

IZVOR:	kom. doprinos	kom. naknada	ostali prihodi za pos.namjene	Spomenička renta	Naknade za koncesije	Vodni doprinos	Prihodi od prodaje i zamijene nefinancijske imovine	Prihodi od naknada s naslova osiguranja	vlastiti prihodi
Naziv	Limit 1 za 2022.	Limit 1 za 2022.	Limit 1 za 2022.	Limit 1 za 2022.	Limit 1 za 2022.	Limit 1 za 2022.	Limit 1 za 2022.	Limit 1 za 2022.	Limit 1 za 2022.
Upravni odjel za poslove gradonačelnika i gradsko vijeće	0	0	0						200.000
Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu	0	0	0						200.000
Odsjek za izgradnju i održavanje	9.500.000	7.000.000	4.500.000		1.500.000	600.000			2.200.000
Odsjek za komunalne djelatnosti	0	2.000.000	0						0
Odsjek za imovinsko pravne poslove, gospodarenje gradskom imovinom i zaštitu okoliša	0		1.000.000	100.000			1.000.000		
Odsjek za gospodarstvo i EU fondove	0	200.000	1.000.000						
RAZVOJNA AGENCIJA GRADA KAŠTELA									
Upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove	0	4.600.000	0				200.000		3.000.000
Gradska Knjižnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Muzej Grada Kaštela	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dječji vrtić Kaštela	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Javna ustanova sportski objekti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Javna vatrogasna postrojba	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Komunalni pogon	0	17.000.000	500.000					30.000	
SUMA	9.500.000	30.800.000	7.000.000	100.000	1.500.000	600.000	1.200.000	30.000	5.600.000

Obveza je svih proračunskih korisnika da proračunska sredstva za redovan rad troše ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Prihodi i eventualni primici, kao i rashodi i izdaci planiraju se i usvajaju za 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), dok se projekcije i razvojni planovi usvajaju na drugoj razini ekonomske klasifikacije. Radi lakšeg planiranja, usvajanja i praćenja realizacije financijskih planova molimo da iste prikazete i na petoj i trećoj razini računskog plana.

Ukoliko se ukaže potreba za povećanjem/smanjenjem iskazanih planiranih sredstava po pojedinim korisnicima, molimo odmah sa opravdanim obrazloženjem dostaviti primjedbe kako bi mogli o njima raspraviti.

Molimo da se držite zadanih limita, pri čemu morate voditi računa da se najprije moraju planirati aktivnosti i projekti koji su već zadani zakonom, postojećim ugovorima, zaključcima ili drugim aktima, a tek tada, ukoliko to zadani limiti dozvoljavaju mogu se planirati novi projekti i aktivnosti. Planiranje rashoda financiranih iz vlastitih i namjenski sredstava planirajte prema prihodima koje očekujete iz istih.

7. UREDBA O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

Početakom 2019. godine stupio je na snagu novi Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 111/18) na temelju kojeg je izrađen novi Prijedlog uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Postroženi su uvjeti za davanje Izjave 1 a. bez utvrđenih slabosti i nepravilnosti, a pitanja iz Upitnika proširuju se i na područja transparentnosti i upravljanja imovinom.

U slučaju da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave planiraju sukcesivno trošenje viškova odnosno pokriće manjkova, **uz proračun odnosno financijski plan mora biti donesen akt koji sadrži analizu nastanka tako značajnog viška odnosno analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije**; prijedlog mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici odnosno prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje; način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru odnosno akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. O donošenju akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela, potrebno je priložiti dokaz uz pitanje u Upitniku.

Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i **po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta (obratiti pažnju na ovo jer je potrebno priložiti preslike odnosno reference provedenih vrednovanja).**

Upravljačko tijelo proračunskog korisnika treba donijeti akt kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda (pri provjeri Izjave o fiskalnoj odgovornosti potrebno je priložiti preslik akta).

VAŽNO:

Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja. Nakon što se utvrde svi sastavni dijelovi troška nabave i završi proces nabave, odmah po okončanju investicija u tijeku, odjel gradske uprave koji vrši nabavu, sastavlja i ovjerava **Zapisnik o primopredaji i stavljanju imovine u uporabu** te ga, zajedno s ostalom izravno povezanom dokumentacijom, u roku od 15 dana dostavlja Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu. Zapisnik sadrži sve potrebne podatke koji će se evidentirati na zasebnoj analitičkoj kartici jedinice imovine u propisanim poslovnim knjigama. (kao

dokaz u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti potrebno je dostaviti uzorak 20% okončanih građevinskih situacija)

Posebno je potrebno obratiti pažnju na **nova pitanja iz upravljanja imovinom u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti:**

Redni broj	Pitanje	Referenca
UPRAVLJANJE IMOVINOM		
73.	Doneseni su strateški i provedbeni dokumenti za upravljanje i raspolaganje nekretninama (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama	preslika strategije, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena strategija
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	preslika godišnjeg plana, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji plan
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama	preslika popisa imovine i obveza te preslike zemljišnoknjižnih izvadaka
75.	Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	preslika registra
76.	Državna imovina kojom se raspolaže/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvan knjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove) evidentirana je u glavnoj knjizi onog tko raspolaže s/upravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske	priložiti odgovarajući dokaz
77.	Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže	popis nekretnina s utvrđenom namjenom ili drugi odgovarajući dokaz
78.	Za nekretnine kojima je definirana namjena utvrđeno je jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom	popis nekretnina s utvrđenom namjenom i korištenjem (jesu li u funkciji ili ne) ili drugi odgovarajući dokaz
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	popis nekretnina za koje je utvrđena namjena, a nisu u funkciji i odgovarajući dokazi o poduzimanim aktivnostima (dopisi, zahtjevi...)
80.	Za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi poduzimane su aktivnosti za rješavanje istih	priložiti odgovarajući dokaz
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	dokaz za ovo pitanje je preslika analize za svaku pojedinu nekretninu koja je stečena u godini za koju se popunjava Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

82.	Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije	preslika ugovora o prodaji, darovanju ili drugom načinu otuđenja ili uništenja imovine
83.	Čelnik je donio interni akt o načinu korištenja službenih automobila	preslika, odnosno referenca na interni akt
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova	preslika donesene procedure s popisanim aktivnostima, osobama i ovlaštenjima na temelju kojih se upravlja i raspoložuje nekretninama i osigurana je koordinacija odjela u slučaju ako se poslovi u vezi s evidentiranjem, procjenom i praćenjem nekretnina obavljaju u više odjela

8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA KAŠTELA

Prijedlozi financijskih planova korisnika i Prijedlozi javnih potreba dostavljaju se Upravnom odjelu za društvene djelatnosti najkasnije do 12. listopada 2021. god. kako bi bilo dovoljno vremena za razmatranje i podnošenje prijedloga financijskoga plana Upravnog odjela.

Upravni odjeli Grada obvezni su do 13. listopada 2021. godine Upravnom odjelu za financije i proračun Grada Kaštela dostaviti prijedloge svojih planova, kako bi se Nacrt prijedloga proračuna mogao predati gradonačelniku do 15. listopada 2021. te kako bi se u zadanim rokovima provela javna rasprava sa zainteresiranom javnošću.

Gradonačelnik je dužan najkasnije do 15. studenoga tekuće 2021. godine dostaviti na usvajanje Gradskom vijeću Prijedlog proračuna za razdoblje 2022.-2024.

U nastavku je tabela terminskog plana izrade proračuna Grada Kaštela za 2021. godinu:

AKTIVNOST	NOSITELI AKTIVNOSTI	ROK
Upute za izradu prijedloga proračuna, odobrene od strane Gradonačelnika	UO za financije, proračun i javnu nabavu	14.09.2021.
Izrada prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika	Proračunski korisnici	12.10.2021.
Izrada plana i planova razvojnih programa po odjelima	Upravni odjeli	13.10.2021.
Prijedlog proračuna se dostavlja Gradonačelniku	UO za financije	15.10.2021.
Javna rasprava sa zainteresiranom javnošću	UO za financije	28.10-10.11.2021.
Utvrđivanje prijedloga proračuna te Odluke o izvršavanju proračuna	Gradonačelnik	15.11.2021.
Usvojeni svi financijski planski dokumenti	Gradsko vijeće	do 31.12.2021.

Pročelnica Upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu

Matija Marija Đikić

