

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD STARI GRAD
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA I
FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA
STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025.**

SADRŽAJ

1. OPĆE ODREDBE	3
2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025. GODINE	4
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA STAROGA GRADA.....	4
4. NOVOSTI KOD IZRADE, PREDLAGANJA I DONOŠENJA PRORAČUNA I FINANCIJSKIH PLANOVA PREMA NOVOM ZAKONU O PRORAČUNU (NN 144/21)....	4
5. PRORAČUN I FINANCIJSKI PLANOWI ZA 2023. I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU U EURIMA	5
6. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE.....	6
7. OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA POJEDINOG KORISNIKA PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE	6
8. NAČIN PRIPREME I TERMINSKI PLAN IZRADE PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE	8
8.1. PRORAČUN JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	8
8.2. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA	8
8.3. FINANCIJSKI PLANOWI PRORAČUNSKIH KORISNIKA	9
8.4. OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA	10
8.5. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA.....	10
8.6. UKLJUČIVANJE VIŠKOVA I MANJKOVA IZ PRETHODNIH GODINA U PRORAČUN/FINANCIJSKI PLAN	10
8.7. IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA.....	11
8.8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA.....	11
9. TRANSPARENTNOST PRORAČUNA.....	11
10. PRIMJENA ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA	12
11. PREUZIMANJE DOKUMENATA.....	14

1. OPĆE ODREDBE

U skladu sa odredbama članka 27. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj: 144/21) te na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. godine, Jedinstveni upravni odjel Grada Staroga Grada izradio je svoje upute za izradu financijskih planova korisnicima gradskog proračuna za razdoblje 2023. – 2025. godine.

Ministarstvo financija je dana 8. rujna 2022. godine dostavio Upute za izradu proračuna svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kako bi, na temelju istih i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izradile svoje upute za izradu proračuna i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima. Upute su objavljene na stranicama Ministarstva financija i dostupne su na linku: [Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne \(regionalne\) samouprave za razdoblje 2023.-2025.](#)

Upute za izradu proračuna sadrže:

1. Temeljne makroekonomske pokazatelje iz Smjernica
2. Novosti kod izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
3. Proračuni i financijski planovi za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu u Eurima
4. Upute Upravnih tijela za financije
5. Metodologiju izrade Proračuna i Financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
6. Dostavu dokumenata i unos podataka
7. Planiranje rashoda proračunskih korisnika i postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija
8. Novosti
9. Zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema novom zakonu o proračunu
10. Dostupnost materijala na mrežnoj stranici Ministarstva financija
11. Tablice za izradu Proračuna i Financijskih planova

Upravna tijela i proračunski korisnici temeljem ovih Uputa obvezni su, pridržavajući se zadanih limita i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2023.-2025. godine. Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025. GODINE

Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Grada Staroga Grada proizlaze iz Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. godine koje je donijelo Ministarstvo financija.

Proračun Grada Staroga Grada za razdoblje 2023. – 2025. godine biti će usmjeren na konsolidaciju proračunskih tijekova i uspostavljanje strukturne ravnoteže prihoda i rashoda proračuna Grada Staroga Grada, održiv gospodarski razvoj, porast životnog standarda kroz daljnji razvoj prometne, komunalne i društvene infrastrukture, poticanje kulturnih događanja, očuvanje spomeničke kulture, poticanje socijalnih programa, razvoj sustava gospodarenja otpadom, razvoj turizma, poticanje sporta i sportskih aktivnosti.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA STAROGA GRADA

Grad Stari Grad će temeljem raspoloživih ljudskih, materijalnih i financijskih resursa provoditi politiku osiguranja uvjeta za gospodarski i društveni razvitak, kvalitetu posla, kvalitetu stanovanja i života koristeći svoje prednosti.

Mjere i aktivnosti za projekcije Grada precizirati će se na godišnjem nivou i projekcijama za trogodišnje razdoblje i to sukladno donošenju Proračuna prema programskoj klasifikaciji i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, a u skladu sa normativnim ustrojem te izvršavanju prihoda Proračuna Grada Staroga Grada te mogućoj potpori unutar županije, opće države i ostalih institucija pri tekućim i kapitalnim investicijskim ulaganjima.

4. NOVOSTI KOD IZRADU, PREDLAGANJA I DONOŠENJA PRORAČUNA I FINANCIJSKIH PLANOVA PREMA NOVOM ZAKONU O PRORAČUNU (NN 144/21)

Novi Zakon o proračunu je stupio na snagu 1. siječnja 2022. godine, a počinje ga se u potpunosti primjenjivati na donošenje proračuna za 2023. godinu. Najvažnije izmjene koje se odnose a donošenje Proračuna i Financijskog plana proračunskih korisnika su:

- Financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu se donose **na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina)** (članak 38., 39. i 42.)
- Propisuje se obveza iskazivanja rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (članak 29.) u proračunu i financijskom planu
- Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja (članak 29. i 34.)
- Uvodi se zakonska obveza izrade **Višegodišnjeg plana uravnoteženja**, kao posebnog dokumenta koji se donosi uz Proračun i Financijski plan u slučaju da se preneseni višak ili manjak ne mogu pokriti do kraja proračunske godine (članak 37.)
- Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana **obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje** (članak 38. stavka 2. i članak 39. stavka 2.)

- **Obrazloženje Proračuna i Financijskog plana postaje sastavni dio proračuna i financijskog plana**, a sastoji se od obrazloženja općeg i obrazloženja posebnog dijela proračuna i financijskog plana (članak 31.)
- **Predlaganje amandmana** na proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski plan izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se detaljno uređuje u članku 41.
- Transparentnost proračuna - Propisana je obveza objave proračuna i financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskih i izvanproračunskih korisnika

5. PRORAČUN I FINACIJSKI PLANOV I ZA 2023. I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU U EURIMA

Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 57/22) u članku 69. propisuje da se proračuni, financijski planovi i drugi prateći dokumenti koji se u godini koja prethodi godini uvođenja eura pripremaju za razdoblja nakon dana uvođenja eura, a čija obveza sastavljanja, donošenja i objavljivanja proizlazi iz odredaba propisa kojim se uređuje sustav proračuna, sastavljaju, donose i objavljuju na način da se vrijednosti u njima iskazuju u euru.

Proračun koji jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donose za razdoblje 2023. – 2025. i financijski planovi njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2023. – 2025. iako se pripremaju tijekom 2022., a predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun do kraja 2022. godine (dok je službena valuta kuna), svi iznosi iskazani u proračunu i financijskim planovima moraju biti iskazani u novoj službenoj valuti euru.

Ako navedeni akti sadržavaju i usporedne podatke za godine koje prethode danu uvođenja eura, podaci za te godine preračunavaju se iz kune u euro radi bolje usporedivosti podataka, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenoga Zakona. Slijedom navedenog kod izrade proračuna, financijskih planova i drugih pratećih planskih dokumenta, a radi bolje usporedivosti podataka, podaci za plan tekuće i izvršenje prethodne godine trebaju biti preračunati iz kuna u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenoga Zakona

Vezano za dvojno iskazivanje proračunskih dokumenata u eurima i kunama, u skladu s Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru iz lipnja 2022., preporuka je:

- jedicama lokalne i područne (regionalne) samouprave da u **Općem dijelu proračuna sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja iskažu dvojno**, odnosno u kunama i u eurima.
- proračunskim i izvanproračunskim korisnicima da u **Općem dijelu financijskog plana sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja iskažu dvojno** u kunama i eurima.

Više o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj navedeno je u Uputi o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru na mrežnim stranicama Ministarstva financija: [Objavljena ažurirana verzija Upute o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru \(lipanj 2022.\)](#)

6. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE

Proračunski korisnik Grada je obvezan izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2023.-2025. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Proračunski korisnik Grada obvezan je izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2023.-2025. godine sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Računskom planu.

Svoj Prijedlog financijskog plana proračunski korisnik dostavlja Jedinstvenom upravnom odjelu Grada Staroga Grada.

Nalaže se, da se uz prijedlog financijskog plana korisnika proračuna na drugoj razini dostave i financijski planovi na razini odjeljka računa (četvrta razina računskog plana), a Jedinstveni upravni odjel će te podatke obraditi i pripremiti za uvrštenje u Proračun Grada Staroga Grada na razini skupine.

Upravno vijeće proračunskog korisnika obvezno je usvojiti Financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025 na razini skupine prije dostave prijedloga financijskog plana Jedinstvenom upravnom odjelu Grada Staroga Grada.

7. OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA POJEDINOG KORISNIKA PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE

Proračunom Grada Staroga Grada za 2023. godinu s projekcijama za 2024. i 2025. godinu, donesenim od strane Gradskog vijeća Grada Staroga Grada, određeni su okviri u planiranju visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

U nastavku se daju limiti rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim korisnicima koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2023. i projekciju proračuna za 2024. i 2025. godinu.

Upravni odjel je obvezan, osim o limitima voditi računa i o strogo namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

KORISNIK	Izvršenje 2021.	Tekući plan 2022	PLAN 2023 - postojeće aktivnosti i projekti	PLAN 2023 - nove aktivnosti i projekti	Ukupno Plan 2023	PROJEKCIJA 2024	PROJEKCIJA 2025
Dječji vrtić „Sardelice“	210.451 €	248.855 €	280.443 €	- €	280.443 €	280.443 €	280.443 €
Gradska knjižnica i čitovnica	32.476 €	41.144 €	48.577 €	- €	48.577 €	48.577 €	48.577 €

Muzej Staroga Grada	64.684 €	68.883 €	79.899 €	1.327 €	81.226 €	81.226 €	81.226 €
JU Agencija za upravljanje Starogradskim poljem	31.318 €	36.499 €	64.238 €	2.256 €	66.494 €	66.494 €	66.494 €

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U (SU)VLASNIŠTVU GRADA STAROGA GRADA

KORISNIK	Izvršenje 2021.	Tekući plan 2022	PLAN 2023 - postojeće aktivnosti i projekti	PLAN 2023 - nove aktivnosti i projekti	Ukupno Plan 2023	PROJEKCIJA 2024	PROJEKCIJA 2025
Hvarski vodovod d.o.o.	- €	5.309 €	5.309 €	- €	5.309 €	5.309 €	5.309 €
Komunalno Stari Grad d.o.o.	43.161 €	57.071 €	63.707 €	99.542 €	163.249 €	163.249 €	163.249 €

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA KORISNIKA KOJI SE FINANCIRAJU PO POSEBNIM PROPISIMA

KORISNIK	Izvršenje 2021.	Tekući plan 2022	PLAN 2023 - postojeće aktivnosti i projekti	PLAN 2023 - nove aktivnosti i projekti	Ukupno Plan 2023	PROJEKCIJA 2024	PROJEKCIJA 2025
HCK Gradsko društvo Hvar	7.034 €	7.034 €	7.034 €	- €	7.034 €	7.034 €	7.034 €
HGSS	3.982 €	3.982 €	3.982 €	2.654 €	6.636 €	6.636 €	6.636 €
Dobrovoljno vatrogasno društvo	75.646 €	75.652 €	88.261 €	15.927 €	104.187 €	104.187 €	104.187 €

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA KORISNIKA DRUGIH PRORAČUNA

KORISNIK	Izvršenje 2021.	Tekući plan 2022	PLAN 2023 - postojeće aktivnosti i projekti	PLAN 2023 - nove aktivnosti i projekti	Ukupno Plan 2023	PROJEKCIJA 2024	PROJEKCIJA 2025
Osnovna škola „Petar Hektorović“	3.975 €	7.034 €	6.371 €	4.778 €	11.149 €	11.149 €	11.149 €
Srednja škola Hvar	2.335 €	3.982 €	5.000 €	1.650 €	6.650 €	6.650 €	6.650 €
Glazbena škola Josipa Hatzea	531 €	531 €	531 €	- €	531 €	531 €	531 €

U planiranju se treba pridržavati zadanih limita, a u predlaganju projekata i aktivnosti treba poštivati utvrđene prioritete, planirati dovršetak započelih projekata i osigurati učinkovitost uloženi sredstava, uz mjere štednje.

Ukoliko postoji opravdani zahtjev za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, Jedinствени upravni odjel utvrditi će temeljem obrazloženog pismenog zahtjeva proračunskog korisnika, a u suradnji sa Odsjekom za računovodstvo, proračun i financije preduvjete i limite za navedenog.

Vežano za rashode za zaposlene, proračunski korisnici moraju se pridržavati sistematizacije i plana prijema u službu te je u rashodima potrebno planirati plaće. Proračunski korisnici ne mogu povećavati broj zaposlenih djelatnika bez suglasnosti Gradonačelnika.

Isplatu prigodnih godišnjih nagrada (uskrsnice, božićnice i regresa) potrebno ih je planirati u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, a sama isplata ovisit će o ostvarenju prihoda proračuna i mogućnosti isplate istih.

Pri planiranju službenog puta koji uključuje korištenje druge vrste prijevoza osim trajektnog, priznati će se jedino trošak autobusne karte. U slučaju da je potrebno koristiti drugu vrstu prijevoza (npr. osobni automobil) to će biti moguće jedino uz prethodno odobrenje od strane Gradonačelnika.

8. NAČIN PRIPREME I TERMINSKI PLAN IZRADE PRORAČUNA GRADA STAROGA GRADA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona.

8.1. PRORAČUN JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna.

Opći dio proračuna sadrži sažetak računa prihoda i rashoda, sažetak računa financiranja, račun financiranja, preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima i višegodišnji plan uravnoteženja. Posebni dio proračuna sadrži Plan rashoda i izdataka proračuna JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika, dok se obrazloženje proračuna sastoji od obrazloženja općeg dijela proračuna i obrazloženje posebnog dijela proračuna.

8.2. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA

Izmjenama i dopunama proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu. Na postupak donošenja izmjena i dopuna proračuna na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja proračuna. Izmjene i dopune proračuna sastoje se od plana za tekuću proračunsku godinu i sadrže opći i posebni dio te obrazloženje izmjena i dopuna proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna ne mogu se umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Ostvareni namjenski prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u proračunu, izmjenama i dopunama proračuna moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka. Uz svake izmjene i dopune proračuna obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna proračuna (općeg i posebnog dijela).

8.3. FINANCIJSKI PLANOV I PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/2010, 120/2013, 1/2020, 144/2021) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/2014, 115/2015, 87/2016, 3/2018, 126/2019, 108/2020, 144/2021) te se pridržavati ovih Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju Jedininstvenom upravnom odjelu Grada Staroga Grada.

Proračunski korisnici u financijskom planu trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika za razdoblje 2023. - 2025. u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2023. - 2025.
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2023. - 2025. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženje prijedloga financijskog plana

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planiraju prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023., 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Sukladno članku 19. stavku 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave određuje brojučane oznake i nazive druge razine izvora financiranja.

Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnici mogu izrađivati i prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2023. i projekcije za 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Zakonom o proračunu uvedena je obveza utvrđivanja programa i aktivnosti te projekata proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti uz utvrđivanje visine financijskog plana, odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskih korisnika s ciljem olakšavanja izrade prijedloga financijskog plana proračunskim korisnicima. Financijski plan (za godinu za koju se donosi) kao i projekcije za naredne dvije godine, sadrži prihode i primitke raspoređene u programe uvažavajući odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U slučaju potrebe za otvaranjem dodatnih programa, aktivnosti ili projekata, iste je potrebno navesti i obrazložiti.

8.4. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti. U skladu s člankom 33. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana:

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- a) Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- b) Obrazložene programe,
- c) Zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- d) Usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- e) Ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- f) Izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini.
- g) Ostala obrazloženja i dokumentaciju

8.5. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Potrebno je ukratko navesti najznačajnije poslove i zadatke u narednom razdoblju, obrazložiti opravdanost prijedloga financijskog plana obzirom na ukupno predloženi iznos rashoda, objasniti njegova odstupanja u odnosu na prethodna razdoblja i naglasiti specifičnosti. Pored toga, daje se obrazloženje skupina rashoda i izdataka sa značajnim udjelom u ukupnom prijedlogu financijskog plana.

Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Sve aktivnosti i projekte razdjel (primjerice nadležno upravno tijelo) utvrđuje i grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje Jedinistvenom upravnom odjelu Grada Staroga Grada. O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjel obavještava proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti, a proračunski korisnici mogu aktivnosti i projekte iz svoje nadležnosti dodatno razraditi za svoje potrebe. Jedinistveni upravni odjel dodjeljuje oznake programa, aktivnosti i projekata planiranih u prijedlogu financijskog plana proračunskih korisnika.

8.6. UKLJUČIVANJE VIŠKOVA I MANJKOVA IZ PRETHODNIH GODINA U PRORAČUN/FINACIJSKI PLAN

Proračun/financijski plan mora uključiti osim plana prihoda i rashoda i plan pokrića manjka iz prethodne(ih) godina kao i korištenje kumuliranog viška. Kako su financijski planovi proračunskih korisnika sastavni dio proračuna Grada Staroga Grada proračunski korisnik je dužan u prijedlog financijskog plana uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda. Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

8.7. IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA

Izmjene i dopune financijskog plana moguće je izraditi na sljedeće načine:

- Kada je riječ o promjenama u financijskom planu proračunskog korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka odnosno iz proračuna Grada Staroga Grada, izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika nisu moguće bez suglasnosti Grada Staroga Grada.
- Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) moguće je urediti na različite načine uz suglasnost Grada Staroga Grada.

8.8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

1. Proračunski i izvanproračunski korisnici Proračuna Grada Staroga Grada dužni su dostaviti prijedloge svojih financijskih planova Jedinstvenom upravnom odjelu do **31. listopada 2022. godine**. Financijski planovi moraju biti izrađeni sukladno propisanoj metodologiji i financijskim okvirima iz ovih Uputa.
2. Jedinstveni upravni odjel razmatra prijedloge i usklađuje financijske planove s procijenjenim приходima i primicima te izrađuje nacrt prijedloga Proračuna Grada Staroga Grada za 2023. godinu, projekciju za sljedeće dvije godine i dostavlja ih Gradonačelniku.
3. Gradonačelnik utvrđuje prijedlog Proračuna Grada Staroga Grada za 2023. godinu i projekciju za sljedeće dvije godine te ih podnosi Gradskom vijeću na donošenje do **15. studenog 2022. godine**.
4. Sukladno članku 42. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo donosi Proračun za 2023. godinu i projekciju za sljedeće dvije proračunske godine do **31. prosinca 2022. godine**.

9. TRANSPARENTNOST PRORAČUNA

Novim Zakonom o proračunu propisana je obveza objave dokumenata i informacija o trošenju sredstava. Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Zakonom o proračunu također je propisano da su JLPRS i proračunski korisnici dužni javno objavljivati informacije o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive. Objava informacija podrazumijeva najmanje objavu isplata iz proračuna, odnosno financijskog plana tijekom proračunske godine, objavu podataka o isplati i vrsti rashoda, odnosno izdatka te objavu podataka o primatelju sredstava, uključujući i njegov osobni identifikacijski broj, naziv pravne osobe, odnosno ime i prezime fizičke osobe, osim informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima

Proračun, financijski plan i izmjene i dopune proračuna i financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna grada i financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se u službenom glasilu Grada i na njihovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama Grada ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice. Opći i

posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana objavljuju se u službenom glasilu Grada.

JLPRS su dužne, u roku od 15 dana od dana stupanja na snagu, proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna, odluku o izvršavanju proračuna te odluku o privremenom financiranju dostaviti na e-mail adresu Ministarstva financija: lokalni.proracuni@mfin.hr odnosno link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna dostavlja se Ministarstvu financija te Državom uredu za reviziju, nadležnom područnom uredu - Područni ured Split.

10. PRIMJENA ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

Izjava o fiskalnoj odgovornosti daje se na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, nalaza Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija.

U kontekstu izrade financijskih planova i proračuna jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025., ukazujemo kako je u pitanjima iz područja planiranja iz prijedloga Upitnika o fiskalnoj odgovornosti stavljen naglasak na nužnost uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za naredno trogodišnje razdoblje na način da se uključe u procjenu rezultata poslovanja tekuće godine koja se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e).

Također, 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 otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje; način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak zadan 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 stane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela, potrebno je priložiti dokaz uz pitanje u Upitniku.

Dodatno, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mora biti sastavljan od prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika proračuna jedinice u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika, što će se također testirati pitanjem koji je sastavni dio Upitnika.

Sukladno gore navedenom i u skladu sa odredbama zakonske regulative čelnici proračunskih korisnika Grada Staroga Grada u obvezi su do 28. veljače 2023. godine dostaviti Gradonačelniku Grada Staroga Grada za 2022. godinu sljedeću dokumentaciju:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- Popunjeni Upitnik
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, utvrđenima u prethodnoj godini
- Mišljenje unutarnje revizije ukoliko je ista formirana, odnosno izjava da proračunski korisnik nema organiziranu unutarnju reviziju

Istu dokumentaciju do 31. ožujka 2023. godine Gradu Starome Gradu biti će u obvezi dostaviti i direktori svih trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

JLP(R)S obvezne su provjeriti kod proračunskih korisnika, te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba jesu li zaista poštovana načela zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava te da li je uspostavljen i funkcionira li učinkovit i djelotvoran sustav financijskog upravljanja i kontrola, a o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama izvijestiti Ministarstvo financija sukladno Naputku.

Također Uredbom je propisan postupak provjere sadržaja Izjave na sljedeći način:

- nadležna JLP(R)S za svakog obveznika provjerava formalni sadržaj Izjave i Upitnika koji im dostavljaju njihovi proračunski korisnici;
- nadležna jedinica JLP(R)S tijekom proračunske godine provjerava, za svakog proračunskog korisnika, a na odabranom uzorku pitanje iz Upitnika, Izjavu i Upitnik.

Provjera formalnog sadržaja provodi se na način da se utvrdi jesu li:

- predani svi propisani dokumenti (Izjava, popunjeni Upitnik i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti),
- u izjavama čelnika navedena područja za koja je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrđeno da postoje slabosti i nepravilnosti te je li za utvrđene slabosti i nepravilnosti sastavljen plan otklanjanja isti.

Provjere Izjava i Upitnika na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika mogu se provoditi:

- na licu mjesta, dolaskom kod proračunskog korisnika i pregledom dokumentacije prema referencama iz predmeta, odnosno dokumentacije kopirane i uložene u predmetu,
- na način da se za uzorak pitanja od proračunskih korisnika zatraži dostava sve dokumentacije temeljem koje je odgovoreno na pojedina pitanja.

Grad Stari Grad dužan je do 31. ožujka tekuće godine dostaviti godišnje objedinjeno izvješće Ministarstvu financija koje sadrži podatke o nepravilnostima koje se odnose na rad Grada Staroga Grada te podatke o nepravilnostima u radu institucija u svojoj nadležnosti (proračunskih korisnika i trgovačkih društava u (su)vlasništvu Grada).

11. PREUZIMANJE DOKUMENATA

Na mrežnoj stranici Grada Staroga Grada, na adresi www.stari-grad.hr uz ovu Uputu nalaze se i Tablica za izradu financijskih planova proračunskih korisnika

KLASA: 400-06/22-01/01

URBROJ: 2181-10-03/01-22-2

Grad Stari Grad, 14. listopada 2022. godine

Jedinstveni upravni odjel
Voditelj odjela za računovodstvo, proračun i financije
Katarina Vukušić

