



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO - GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD MALI LOŠINJ
Jedinstveni upravni odjel

KLASA: 400-06/19-01/01
URBROJ: 2213/01-01-19-2
Mali Lošinj, 09. rujna 2019. god.

-Gradonačelnica
-Pročelnik JUO
-voditeljice odsjeka
-Ravnatelj ustanova
-Zapovjednik JVP

**Predmet: Upute za izradu Proračuna Grada Malog Lošinja
za razdoblje 2020-2022. godine**
-dostavljaju se

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN RH, br. 87/08, 136/12 i 15/15) dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Grada Malog Lošinja za razdoblje 2020-2022. godine.

Rokovi i metodologija donošenja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika utvrđeni su Zakonom o proračunu (NN RH, br. 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN RH, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN RH, br. 124/14, 115/15 i 87/16).

Na temelju navedenih zakonskih odredbi i prema proračunskom kalendaru Vlada Republike Hrvatske donijela je smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2020.-2022., nakon čega je Ministarstvo financija donijelo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020.-2022., koje su nam dostavljene 06. rujna 2019. godine.

Proračunski korisnici JLP(R)S obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih uputa.

*Voditeljica odsjeka za proračun, financije,
javnu nabavu i EU projekte*
IVKA MATOŠEVIĆ, univ.spec.oec.

Dostaviti:

1. Naslovu x11
2. Pismohrana

PROČELNIK:

MIROSLAV ČOVIĆ, mag.iur.





**REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO - GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD MALI LOŠINJ**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA MALOG LOŠINJA
ZA RAZDOBLJE 2020. – 2022.**

Mali Lošinj, rujan 2019. god.

SADRŽAJ

1. UVODNE NAPOMENE.....	3
2. PRIMJENA ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA	3
3. ODREDNICE PRIHODA PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE U RAZDOBLJU 2020.-2022. GODINE.....	4
4. ODREDNICE RASHODA PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE U RAZDOBLJU 2020.-2022. GODINE.....	4
5. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. GODINE	4
6. UPUTA O NAČINU PRAĆENJA OSTVARIVANJA I TROŠENJA VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA MALOG LOŠINJ	7
7. OBVEZE SUDIONIKA I TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA.....	8
8. OBRASCI	9

1. UVODNE NAPOMENE

Planiranje Proračuna Grada Malog Lošinja za razdoblje 2020-2022. godine (u daljnjem tekstu: Proračun) obuhvaća projekcije gospodarskih kretanja, mogućih izmjena zakonske regulative, te najave budućih programa i projekata koji se namjeravaju su/financirati kroz Proračun Grada Malog Lošinja. Visina nenamjenskih prihoda se bazira na ostvarenju iz 2018. godine, te procjeni ostvarenja u 2019. godini. Namjenski prihodi i rashodi se određuju prema posebnim zakonima i ugovorima o zajedničkom projektima. Visina decentraliziranih sredstva određuje se prema koeficijentu povećanja iz Uputa Ministarstva financija.

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

Zakon o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj 111/18.) 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 („Narodne novine“ broj 78/11., 106/12., 130/13. i 119/15). detaljnije razrađen način davanja Izjave.

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

Novi Zakon o fiskalnoj odgovornosti stupio je na snagu početkom godine, na temelju kojeg je izrađen prijedlog nove Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Prijedlogom Uredbe, između ostalog, se proširuju pitanja iz Upitnika i na područja transparentnosti i upravljanja imovinom.

Grad Mali Lošinj je u propisanom roku dostavio Ministarstvu financija Izjavu za 2018. godinu zajedno sa popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti, planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim u 2017. godini.

Grad Mali Lošinj 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 li 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.).

Kod izrade proračuna JLP(R)S trebaju uzeti u obzir i preporuke Državnog ureda za reviziju, a svakako treba poštivati načelo transparentnosti kao element djelotvornog upravljanja javnim resursima.

3. ODREDNICE PRIHODA PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE U RAZDOBLJU 2020.-2022. GODINE

Prihodi jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave planiraju se u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za spomenuto razdoblje. Porezni prihodi projicirani su prvenstveno na temelju makroekonomskih varijabli i očekivanih gospodarskih kretanja u narednom periodu.

Najvažniji prihodi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu **prihodi od poreza i prireza na dohodak**. U prvom polugodištu 2019. godine ostvaren je rast prihoda od poreza i prireza na dohodak u odnosu na prvo polugodište 2018. godine od 5,7%. Na porast prihoda od poreza i prireza na dohodak utjecao je rast zaposlenosti i realnih neto plaća. Rast plaća očekuje se i u narednom periodu uzrokovan nedostatkom radne snage u privatnom sektoru i povećanjem plaća.

Na prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utječe i cjelovita porezna reforma kojom će se iznova definirati sustav raspodjele prihoda od poreza na dohodak, sustav fiskalnog izravnjanja, kao i financiranja decentraliziranih funkcija.

4. ODREDNICE RASHODA PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE U RAZDOBLJU 2020.-2022. GODINE

Proračunsko korisnici dužni su prilikom planiranja rashoda realno procijeniti i najprije planirati fiksne rashode (rashode za zaposlene, materijalne rashode, ugovorne obveze....), a razliku do odobrenog limita planirati za nove projekte i aktivnosti.

Treba naglasiti da je **čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran**, osim za zakonito planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana, **i za svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima proračuna odnosno financijskog plana.**

5. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. GODINE

Proračunski korisnici Grada Malog Lošinja obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici su:

1. Javna vatrogasna postrojba
2. Pučko otvoreno učilište
3. Lošinjski muzej
4. Gradska knjižnica i čitaonica
5. Dječji vrtić Cvrčak

Ovim Uputama se u skladu s odredbama Zakona o proračunu određuju dvojni limiti u apsolutnim iznosima kojima se limitiraju isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna Grada Malog Lošinja, koje su proračunski korisnici dužni razraditi u svojim financijskim planovima.

Upute sadržavaju dvojne limite.

Limit 1. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (troškovi održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir primjerice očekivane promjene u broju korisnika, promjene u razine i vrste usluga i sl.).

Limit 2. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Tablica 1. Limiti proračunskih korisnika za rashode koji se financiraju iz prihoda Grada Malog Lošinja.

PRORAČUNSKI KORISNIK	IZVRŠENJE 2018	PLAN 2019	PLAN								
			2020			2021			2022		
			Limit 1	Limit 2	Ukupno	Limit 1	Limit 2	Ukupno	Limit 1	Limit 2	Ukupno
Javna vatrogasna postrojba	1.857.030,94	1.946.000,00	1.946.000,00	0,00	1.946.000,00	1.946.000,00	0,00	1.946.000,00	1.946.000,00	0,00	1.946.000,00
Pučko otvoreno učilište	1.353.379,39	3.061.000,00	2.511.000,00	0,00	2.511.000,00	2.511.000,00	0,00	2.511.000,00	2.511.000,00	0,00	2.511.000,00
Lošinjski muzej	1.920.877,56	2.566.950,00	2.567.000,00	0,00	2.567.000,00	2.567.000,00	0,00	2.567.000,00	2.567.000,00	0,00	2.567.000,00
Gradska knjižnica i čitaonica	1.156.548,35	1.486.000,00	1.486.000,00	0,00	1.486.000,00	1.486.000,00	0,00	1.486.000,00	1.486.000,00	0,00	1.486.000,00
Dječji vrtić Cvrčak	7.687.128,55	7.960.000,00	7.960.000,00	0,00	7.960.000,00	7.960.000,00	0,00	7.960.000,00	7.960.000,00	0,00	7.960.000,00

Obveza je svih proračunskih korisnika da proračunska sredstva za redovan rad troše ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Za realizaciju svih ostalih projekata planiranih u Proračunu Grada Malog Lošinja potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela, ovisno o **osiguranim sredstvima u Proračunu**.

Sukladno Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020-2022. godine koje je izdalo Ministarstvo financija proračunski korisnici, nadležni **za decentralizirane funkcije planiraju uvećanje tih rashoda za najviše 3%** u odnosu na 2019. godinu.

Kod planiranja sredstava koja se financiraju iz tekućih i kapitalnih pomoći proračunski korisnici dužni su planirati u visini planiranih iznosa prihoda iz kojih se pojedini projekti financiraju.

Svi proračunski korisnici Grada Malog Lošinja dužni su izraditi Prijedlog financijskog plana za 2020. godinu i procjenu financijskog plana za razdoblje 2021-2022. godine.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. - 2022. godine u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2020. - 2022. godine
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020. - 2022. godine razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. **Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.** Obrazac financijskog plana sadrži tablicu s uključenim manjkom, odnosno viškom prihoda.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 136/12. i 15/15) ukinuta je obveza proračunskih korisnika da izrađuju Plan razvojnih programa, a njihovi razvojni projekti biti će uključeni u Plan razvojnih programa Grada Malog Lošinja.

Proračunski korisnici financijske planove za 2020. godinu PLANIRAJU i dostavljaju Jedinственном upravnom odjelu Grada na razini odjeljka (4. razina računskog plana), a za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća proračunskih korisnika obvezna su usvojiti financijske planove najkasnije do 31. prosinca 2019. godine, kako bi se od 01. siječnja 2020. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze. Financijske planove upravna vijeća USVAJAJU na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Model financijskog plana proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu ovih Uputa, a sastoji se od:

1. Općeg dijela
2. Prihoda i primitaka iskazanih po vrstama
3. Rashoda i izdataka predviđenih za trogodišnje razdoblje
4. Obrazloženje prijedloga financijskog plana:
 - sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika
 - obrazloženje programa
 - zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi
 - usklađenost programa 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 u prethodnoj godini
 - ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Svi proračunski korisnici Grada Malog Lošinja, obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje od 2020. do 2022. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i podzakonskih akata, te ovih Uputa,
- dostaviti ih Jedinственном upravnom odjelu Grada Malog Lošinja **do 25. rujna 2019. godine.**

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti. Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su prema Zakonu o proračunu objaviti u službenom glasilu, odnosno na internetskim stranicama:

- proračun i projekcije
- odluku o privremenom financiranju
- izmjene i dopune proračuna
- godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju, te
- godišnje financijske izvještaje.

Kod predlaganja raspodjele javnih prihoda treba se voditi kriterijem potreba krajnjih korisnika sredstava te dati prednost onim programima koji zadovoljavaju potrebe najveće grupacije korisnika. Predlaganje programa radi uvrštenja u gradski proračun, ukazuje na stupanj javne odgovornosti predlagača, a sve u funkciji ostvarenja javnih ciljeva.

Prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora, namjenski su prihodi proračuna, planiraju se u financijskim planovima proračunskih korisnika, a mogu se koristiti isključivo za namjene utvrđene financijskim planovima i isključivo do iznosa naplaćenih namjenskih prihoda.

Prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od poslova obavljanja na tržištu i u tržišnim uvjetima (vlastiti prihodi) planiraju se u financijskim planovima proračunskih korisnika. Jedinstveni upravni odjel gradske uprave nadzire ostvarenje i trošenje spomenutih prihoda.

U slučaju sufinanciranja proračunskog korisnika od strane više proračuna obvezno se sklapa sporazum o financiranju proračunskog korisnika u kojem se utvrđuje koji proračun je naveden kao nadležan u Registru i postotak učešća svakog od proračuna u financiranju.

Odsjeci gradske uprave dostavljaju svoje Prijedloge financijskih planova za razdoblje od 2020. do 2022. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i podzakonskih akata, te ovih Uputa, Odsjeku za proračun, financije, javnu nabavu i EU projekte najkasnije do **30. rujna 2019. godine.**

6. UPUTA O NAČINU PRAĆENJA OSTVARIVANJA I TROŠENJA VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA MALOG LOŠINJ

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u lokalni proračun. 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 zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Nadalje, članak 52. Zakona utvrđuje obvezu uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave moguće je propisati izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u proračun, ako lokalna jedinica nije izgradila informacijske preduvjete za praćenje prihoda svojih korisnika i izvršavanje rashoda iz tih izvora.

Kao i prethodne godine Odlukom o izvršavanju proračuna Grada Malog Lošinja za 2020. godinu bit će propisano izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u proračun Grada. Međutim, izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun JLP(R)S ne isključuje obvezu njihova planiranja u financijskom planu PK-a i proračunu JLP(R)S, s tim da je potrebno osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja navedenih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja, stoga je **u financijske planove PK-a za 2020. i projekcije 2021-2022. godine obavezno uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u Proračun Grada Malog Lošinja za 2020. god. i u Projekciju GML za razdoblje 2021-2022. godine.**

S obzirom na to da Grad Mali Lošinj još uvijek nema uvedenu kompletnu riznicu neće moći kroz istu pratiti ostvarivanje i trošenje ove vrste prihoda, stoga će i u 2020. godini biti na snazi **OBAVEZA svim proračunskim korisnicima da kvartalno Grad izvještavaju o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima, kao i o načinu njihova trošenja.** Navedenu obavezu Grad je propisao još 2012. godine Naputkom o dostavi izvještaja PK-a Grada Malog Lošinja, KLASA: 400-08/12-01/08, URBROJ: 2213/01-02-12-1

od 18.04.2012. godine u kojem je propisana obveza izrade ovog izvješća, i to: godišnje, polugodišnje i kvartalno, te su kao rokovi za dostavu izvješća propisani 15.02. (za godišnje izvješće), a za polugodišnje i kvartalna izvješća propisana je dostava u roku od 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

7. OBVEZE SUDIONIKA I TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Red. br.	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Odsjek za proračun, financije, javnu nabavu i EU projekte	-sastavlja Upute za izradu proračuna i dostavlja ih proračunskim korisnicima -objavljuje Upute na web-stranicama Grada	10.09.2019.
2.	Odsjek za proračun, financije, javnu nabavu i EU projekte	-na web-stranici Grada objavljuje poziv građanima za sudjelovanje u kreiranju proračuna	13.09.2019.
3.	Proračunski korisnici	-dostavljaju prijedloge financijskih planova Odsjeku za proračun, financije, javnu nabavu i EU projekte	25.09.2019.
4.	Odsjeci unutar JUO	-dostavljaju prijedloge financijskih planova odsjeku za proračun, financije, javnu nabavu i EU projekte	30.09.2019.
5.	Odsjek za proračun, financije, javnu nabavu i EU projekte	-izrađuje nacrt proračuna za 2020. i projekciju za 2021-2022. god., te ih dostavlja gradonačelnici	15.10.2019.
6.	Gradonačelnica	-utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija, te ih dostavlja Gradskom vijeću na donošenje -objavljuje prijedlog proračuna i projekcija na web-stranici grada-Javno savjetovanje	15.11.2019.
7.	Gradsko vijeće	-donosi proračun, projekcije i odluku o izvršavanju proračuna	najkasnije do 31.12.2019.
8.	Ured gradonačelnika	-dostavlja proračun, projekcije i odluku u Službene novine PGŽ radi objave	najkasnije do 31.12.2019.
9.	Odsjek za proračun, financije, javnu nabavu i EU projekte	-dostavlja proračun, projekcije i odluku Ministarstvu financija	u roku od 15 dana od stupanja na snagu
10.	Odsjek za proračun, financije, javnu nabavu i EU projekte	-sastavlja Vodič za građane i objavljuje ga na web-stranici Grada	najkasnije do 31.01.2020.

8. OBRASCI

Prijedloge finansijskih planova potrebno je izraditi u programu Računovodstvo proračuna LC.

Obrasci moraju biti ovjereni i potpisani od ovlaštenih osoba.

Dokumentaciju je potrebno dostaviti u papirnatom i elektroničkom obliku.

*Voditeljica odsjeka za proračun, financije,
javnu nabavu i EU projekte*
IVKA MATOŠEVIĆ, univ.spec.oec.



PROČELNIK:
MIROSLAV ČOVIĆ, mag.iur.

