

GRAD SISAČ
UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINANCIJE

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA SISAČA
ZA RAZDOBLJE 2019. – 2021.GOD.

SISAČ, RUJAN, 2018.GOD.

SADRŽAJ

1. UVOD
2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2019.- 2021. GOD.
3. METODOLOGIJA IZRADU PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA
4. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA I PLANIRANE POLITIKE U 2019. GODINI I RAZDOBLJU 2019.-2021. GODINE
5. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SSKA U RAZDOBLJU 2019.-2021. GODINE
6. OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA
7. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA
8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA
9. PREUZIMANJE MATERIJALA

1. UVOD

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i a temeljem Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. - 2021. godine (dalje u tekstu: Smjernice), Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. - 2021. koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila na svojoj 110. sjednici održanoj 02. kolovoza 2018. izrađene su na temelju strateških planova, Nacionalnog programa reformi 2018. i Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2021. te posebnih preporuka Vijeća EU za Republiku Hrvatsku.

U tom smislu, Program konvergencije predstavlja strateško polazište za izradu Smjernica, čije su postavke definirane i Preporukama Vijeća Europske unije, prema kojima se očekuje da kretanje manjka općeg proračuna i javnog duga bude u skladu s odredbama Pakta o stabilnosti i rastu.

Dostavljene upute sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
- pripadajuće obrasce.

Sama 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 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14 , 115/15, 87/16 i 3/18).

Sukladno svemu navedenom i dakako sadržaju Uputa dobivenih od Ministarstva financija, donosimo Upute za izradu prijedloga Proračuna Grada Siska za 2019. godinu i razdoblje 2019.-2021. godine, sadrže način pripreme prijedloga financijskih planova sa metodologijama za izradu istih i opisom planiranih politika, odrednice prihoda i primitaka te rashoda i izdataka sa procjenama za naredno razdoblje, te potrebne obrasce i terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova korisnika proračuna.

2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2019.- 2021. GODINE

Okvir makroekonomske politike Republike Hrvatske obilježen je nastavkom pozitivnih kretanja ekonomske aktivnosti u srednjoročnom razdoblju. Predviđa se da će bruto domaći proizvod (u daljnjem tekstu: BDP) zabilježiti realni rast od 2,8% u 2018. godini, 2,7% u 2019. te 2,5% u 2020. i 2021. godini. Kroz cijelo projekcijsko razdoblje gospodarski rast će se temeljiti na pozitivnom doprinosu domaće potražnje, dok će doprinosi neto inozemne potražnje biti negativan. Očekuje se

niska i stabilna inflacija te nastavak pozitivnih kretanja na tržištu rada uz daljnje smanjenje stope nezaposlenosti.

Istodobno, fiskalna politika bit će određena naporima u svrhu daljnjeg jačanja fiskalne održivosti, usklađene s odredbama Pakta o stabilnosti i rastu te poticanja ekonomskog rasta i razvoja uz osiguravanje primjerene skrbi za građane RH. Pritom će ključni naglasak biti na reformskim aktivnostima koje se poduzimaju i na prihodnoj i na rashodnoj strani proračuna, a kojima je cilj ojačati dugoročni potencijal hrvatskog gospodarstva, realnu konvergenciju prema zemljama unutar europodručja i smanjenje makroekonomskih neravnoteža.

U 2019. godini se očekuje ubrzanje inflacije na 1,7%. Najveći doprinos rastu cijena doći će od cijena energije kao posljedica povećanja cijene nafte na svjetskom tržištu, ali i učinka prijenosa administrativnog povećanja cijena električne energije iz rujna 2017. godine. U ostatku projekcijskog razdoblja, uslijed očekivane stagnacije cijena sirovina na svjetskom tržištu, stabilne inflacije u eurozoni te nastavka jačanja potrošnje kućanstava i rasta jediničnog troška rada, očekuje se kretanje stope inflacije na razini od 1,6% u 2019. i 2020. te njeno neznatno ubrzanje na 1,7% u 2021. godini. U čitavom projekcijskom razdoblju, deflator BDP-a će rasti neznatno brže od inflacije.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA 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. 26/10 i 120/13) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) te se pridržavati ovih Uputa i dostaviti ih Gradu Sisku, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Proračunski korisnik Proračuna Grada Siska prihode i primitke, rashode i izdatke za 2019. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2020. i 2021. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski 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 brojčane oznake i nazive druge razine izvora financiranja. Preporuka Ministarstva financija je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju više različitih prihoda klasificiranih u izvor financiranja Prihodi za posebne namjene (primjerice komunalni doprinos, komunalna naknada, šumski doprinos, koncesije, prihod od zakupa ...) radi jednostavnijeg praćenja i osiguravanja transparentnosti, u okviru tog izvora otvore podizvore prema namjenama pojedinih prihoda.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice...) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2019. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva nadležnog upravnog tijela, proračunski korisnik može 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 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se fecentraliziraju kod planiranja rashpda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su pridržavati se limita koji su idređeni u tablicama kao okvirni prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika. Za svako odstupanjeod mavedenih limita potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela.

Obzirom da već nekoliko godina nije bitnijih odstupanja u utvrđenoj visini minimalnih standarda proračunskih korisnika za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva, u limitima za JVP nismo predvidjeli ukupno povećanje sredstva, jer Grad Sisak dodatno sufinancira i plaće i materijalne rashode poslovanja iz izvora komunalne naknade, dok smo za osnovne škole prdvidjeli povećamje decentreliziranih sredstava za materijalne rashode poslovanja.

Osnovne škole prijedloge financijskih planova izrađene prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi dostavljaju samo svojim osnivačima-jedinicima lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima koji su utvrđeni ovim uputama.

Javna vatrogasna postrojba izrađuje svoj prijedlog financijskog plana u skladu s Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi i rokovima utvrđenim ovom Uputom.

e-Riznica

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu državni proračun i proračuni jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja. Grad Sisak ima uspostavljen sustav lokalne riznice, gdje proračunski korisnici nemaju svoj žiro račun, već se svi priljevi i odljevi financijskih sredstava odvijaju isključivo preko jedinstvenog računa Grada.

Sastavni dio lokalne riznice je modul Web planiranje koji povezuje i olakšava komunikaciju i ubrzava proces planiranja, provjere, odobravanja i evidentiranja planiranih prihoda i rashoda, stoga će kod planiranja Proračuna Grada Siska za 2019-2021. godinu svi proračunski korisnici morati izraditi svoje prijedloge financijskih planova izraditi u Web aplikaciji.

Svi financijski planovi moraju sadržavati sve prihode i primitke i sve rashode i izdatke (i prihode vlastite djelatnosti i ostale prihode kojim se financiraju vlastiti rashodi) uz poštivanje proračunskih klasifikacija- ekonomska, programska i po izvorima financiranja.

Važno je napomenuti da proračunski korisnici moraju poštivati programsku klasifikaciju iz Tablice 4. ovih uputa, a ako pojedina aktivnost ili tekući ili kapitalni projekt nije obuhvaćen prdloženom programskom klasifikacijom trebaju zatražiti dopunu od UO za proračun i financije nakon što opravdanost dopune i usuglase s nadležnim upravnim odjelom.

Nakon što proračunski korisnik završi s prijedlogom financijskog plana za 2019. Nadležni upravni odjel za proračunskog korisnika izvršiti će verifikaciju prijedloga financijskog plana. Nakon verifikacije prijedloga financijskog plana i svih promjena koje je predložio proračunski korisnik postoje dvije mogućnosti:

- vratiti prijedlog plana na Web korisniku na daljnju doradu ili
- zaključati prijedlog plana

nakon što se usuglasi prijedlog plana između proračunskih korisnika i njihovog nadležnog odjela, tada se prijedlog proračuna može vratiti u aplikaciju računovodstvo proračuna, što obavlja Uo za proračun i financije.

Višak/manjak iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog korisnika

Financijski plan proračunskog 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.

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. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina.

Proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Proračunski korisnici mogu iznimno, pod posebnim uvjetima, planirati sukcesivno pokrivanje manjka u planskom trogodišnjem razdoblju, ali i trošenje kumuliranog viška iz prethodne(ih) godine. Međutim, u svakom od ovih slučajeva upravljačko tijelo mora potvrditi tako postupanje. Akt koji uz financijski plan donosi upravljačko tijelo svakako treba odgovoriti na pitanja nastanka tako značajnog manjka ili viška, stvaranja mogućnosti za reguliranje visine određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te utvrđivanje mjera za sanaciju iskazanog manjka odnosno načina i svrhe za koju će se upotrijebiti iskazani višak u zadanom trogodišnjem okviru.

Rezultat poslovanja je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak/manjak prihoda.

Višak i manjak ne iskazuje se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena rezultata poslovanja.

Model financijskog plana proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu ovih Uputa. Sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i primitaka te Plana rashoda i izdataka.

4. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA SISKA I PLANIRANE POLITIKE U 2019. GODINI I RAZDOBLJU 2019.-2021. 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, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama nije se mijenjao tijekom ove godine, dok se Računski plan neznatno promijenio (dodani su novi odjeljci i osnovni računi u okviru skupine 99 Izvanbilančni zapisi) izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koje su stupile na snagu u siječnju 2018. godine (Narodne novine, br. 3/18).

Kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju voditi računa o njegovom izvršavanju i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 24/13 i 102/17). Posebice treba obratiti pažnju na izmjene i dopune Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 102/17) koje su stupile na snagu u listopadu 2017. godine. Stoga je preporuka Ministarstva financija da se već pri izradi proračuna za 2019. godinu uzmu u obzir odredbe navedenoga Pravilnika te da se Račun prihoda i rashoda, ne samo posebni nego i opći dio proračuna, iskazuje sukladno navedenim izmjenama i dopunama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Prošlogodišnjim Uputama za izradu Proračuna Grada Siska za razdoblje 2018. - 2020. obrazloženi su **načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška** u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. - 2021.

Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, ukazujemo na preporuku iz Uputa prethodnih godina da se svi navedeni materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Primjena ekonomske klasifikacije

Prihod od naknade za uređenje voda prihod je Hrvatskih voda, a Hrvatske vode su ovlastile jedinice lokalne samouprave da taj prihod prikupljaju u ime i za račun Hrvatskih voda. Jedinice lokalne samouprave prihod od naknade za uređenje voda prikupljaju zajedno s komunalnom naknadom. Prihodi od naknade za uređenje voda evidentiraju se na osnovnom računu 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode, a ne, kako to evidentiraju neke jedinice, na računu 65224 Naknada za uređenje voda. Obveza za naplaćene tuđe prihode se zatvara u trenutku prijenosa sredstava na račun Hrvatskih voda. Navedeno znači da jedinice lokalne samouprave ne planiraju prihod od naknade za uređenje voda u okviru podskupine 652 Prihodi po posebnim propisima.

Rashodi za projektnu dokumentaciju, usluge konzaltinga i nadzora, koji su povezani s rashodima za tekuće i investicijsko održavanje, evidentiraju se kao i izvedeni radovi na istom osnovnom računu unutar odjeljka 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a planiraju na podskupini 323 Rashodi za usluge. Međutim, ako su navedeni rashodi povezani s dodatnim ulaganjem, evidentiraju se i planiraju u okviru skupine računa 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Ukupni prihod od poreza na dohodak prikupljen na svom području jedinice planiraju unutar podskupine računa 611 Porez i prirez na dohodak. Odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 127/17) propisano je da se od ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak 17% izdvaja za fiskalno izravnaje. Sredstva fiskalnog izravnaja jedinice primaju na dnevnoj bazi i također evidentiraju kao prihod od poreza na dohodak u okviru podskupine računa 611 Porez i prirez na dohodak i to kao nenamjenski prihod.

Prema članku 5. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Ministarstvu financija, Poreznoj upravi pripada naknada u iznosu od 1% od ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak. Naknadu je potrebno planirati kao materijalni rashod u okviru podskupine računa 323 Rashodi za usluge (računovodstveno se iskazuje na osnovnom računu 32399 Ostale nespomenute usluge).

Kod jedinica, kao i kod proračunskih korisnika, uočeno je pogrešno evidentiranje sredstava primljenih od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, doprinosa i poreza uplaćenih za

rad na temelju ugovora o djelu te rashoda za službeni put osoba izvan radnog odnosa. Stoga upućujemo na potrebu ispravnog planiranja i evidentiranja ovih prihoda i rashoda.

Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, načelnik, gradonačelnik i župan obvezni su dostaviti Ministarstvu financija proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu. U Uputama iz prethodnih godina istaknuto je kako su jedinice u obvezi na adresu e-pošte Ministarstva financija: lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu. Stoga još jednom ukazujemo na obvezu dostave **isključivo linka** na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj su objavljeni **proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune** proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Link se dostavlja na e-mail adresu Ministarstva financija (lokalni.proracuni@mfin.hr). Sve izmjene i dopune proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu koje stupe na snagu tijekom 2019. godine dostavljaju se također u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu **isključivo na navedenu e-mail adresu**.

Sukladno članku 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj, isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

Godišnje izvještaje o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave također nije potrebno dostavljati u papirnatom obliku putem pošte Ministarstvu financija, kao niti Državnom uredu za reviziju. Ministarstvu financija je potrebno na e-mail adresu lokalni.proracuni@mfin.hr dostaviti **isključivo link** na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj je izvještaj objavljen. Državnom uredu za reviziju je podatak o linku izvještaja potrebno dostaviti na e-mail područnog ureda Državnog ureda za reviziju na čijem području je sjedište jedinice. Sve e-mail adrese su objavljene na mrežnoj stranici Državnog ureda za reviziju <http://www.revizija.hr/hr/kontakt/>.

Unos podataka iz proračuna jedinica u web aplikaciju za statističke potrebe

Za potrebe statističkog praćenja, u posebnu web aplikaciju Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“ (raspoloživu na stranci: <https://www3.apis-it.hr/wab/servlet/proweb/webjprs/Login>) jedinice, kao i prethodnih godina, unose podatke iz dokumenata:

- proračuna za 2019. i projekcija za 2020. i 2021.,
- privremenog financiranja za 2019. (u slučaju donošenja odluke o privremenom financiranju)
- i svih izmjena i dopuna proračuna za 2019.

Sve podatke u aplikaciju treba unositi kontinuirano, najkasnije 15 dana od dana stupanja na snagu svakog pojedinog dokumenta planiranja.

Upute za pristup i korištenje aplikacije dostupne su na mrežnoj stranici Ministarstva financija, na adresi <http://www.mfin.hr/hr/elektronicka-dostava-planova-proracuna-jlprs-upute>.

Temeljem svega navedenog proizlazi da će se Proračun Grada Siska u projiciranom razdoblju prvenstveno morati osloniti na financijski potencijal koji proizlazi iz vlastitih proračunskih prihoda, a koji će primarno biti u funkciji zadržavanja visoko podignutih standarda u sferi komunalnog sustava i društvenih aktivnosti kroz odgoj, obrazovanje, kulturu, sport i civilni sektor.

Istovremeno će konzistentnost fiskalnog kapaciteta proračuna biti primarni cilj tijekom oglednog razdoblja, te će se naplati gradskih prihoda posvetiti najveća moguća pažnja, dok će se rashodna strana proračuna podlijegati uštedama na svim razinama.

Mislimo da ne treba posebno napominjati da sve poduzete aktivnosti na realizaciji projekata u ovom planskom razdoblju moraju imati uporište u donesenim strateškim dokumentima, a to je prije svega okvir svih mogućnosti koje podrazumijeva i nudi donesena Strategija razvoja Grada Siska 2015.-2020. („Službeni glasnik Sisačko-moslavačke županije“ broj 16/15), te Plan održive urbane mobilnosti (SUMP) 2017.-2030. godine.

5. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SISKA U RAZDOBLJU 2019.-2021. GODINE

Kako je iz već spomenutih Smjernica Vlade RH za razdoblje 2019.-2021. godine razvidno, u narednom trogodišnjem razdoblju na makroekonomskom planu očekuje se nastavak pozitivnih kretanja te postupno ubrzanje rasta gospodarske aktivnosti, na čemu se uglavnom i temelji mogućnost provođenja novog kruga poreznih reformi koje bi trebale značiti porezno rasterećenje obveznika za otprilike 2,7 mlrd kuna.

Činjenica je naime, da su se zadnjih nekoliko poreznih reformi (uglavnom vezanih za Zakon o porezu na dohodak) prelomile preko leđa lokalne samouprave, pa će tako čini se biti i ovaj puta, budući se procjenjuje da će lokalna samouprava ostati bez 1,4 mlrd kuna prihoda.

Sukladno tome projekcije prihoda proračuna za razdoblje 2019.–2021 godine temelje se dakle sekundarno na očekivanim makroekonomskim kretanjima za ovo razdoblje, ali dakako primarno na predviđanjima pokazatelja vlastitog gospodarskog okruženja, pri čemu je temeljna polazna osnova za projekcije, procjena ostvarenja izvornih prihoda te rashoda i izdataka Proračuna Grada Siska u 2019. godini te analiza ostvarenja u 2018. godini.

Tijekom 2019. godine očekuje zadržavanje razine proračunskih prihoda ostvarene u prethodnom proračunskom razdoblju, uz povećanju našeg osobnog angažmana u naplati gradskih prihoda. Pri tome se naravno moramo ograditi od mogućih negativnih efekata i posljedica koje će na proračun ostaviti najavljene porezne reforme i uzdati se da će se određenim mjerama kompenzirati, za lokalnu samoupravu negativni efekti reforme.

Jedan od glavnih ciljeva proračuna u narednom razdoblju je maksimalno fokusiranje na upravljanje rashodima koji se financiraju iz općih i namjenskih prihoda, budući će smanjenje ovih rashoda direktno utjecati na kreiranje pozitivnih rezultata poslovanja novog razdoblja.

U nastavku dajemo limite dopuštenih rashoda po razdjelima gradskog proračuna - upravnim odjelima, koji su dakako utemeljeni na procjeni prihoda i primitaka te predstavljaju okvir za izradu prijedloga financijskih planova za 2019. godinu i projekciju proračuna za razdoblje 2019. - 2021.

LIMITI UKUPNIH RASHODA PO UPRAVNIM ODJELIMA

Naziv razdjela	Proračun 2018.god.	Procjena 2019.god.	Procjena 2020.god.	Procjena 2021.god.
I Upravni odjel za upravne, imovinsko pravne i opće poslove	23.323.000,00	22.652.888,00	24.000.000,00	24.000.000,00
II Upravni odjel za proračun i financije	21.479.471,00	21.272.471,00	22.655.228,00	22.655.228,00
III Upravni odjel za gospodarstvo i komunalni sustav	69.085.000,00	61.948.185,00	58.623.000,00	58.623.000,00
IV Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo	105.752.825,00	101.000.000,00	105.053.023,00	105.053.023,00
V Upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša	31.051.353,00	24.962.890,00	30.000.000,00	30.000.000,00
UKUPNO	250.691.649,00	231.836.434,00	240.331.251,00	240.331.251,00

6. OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Proračunski korisnici Proračuna Grada Siska (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni), obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se postupaka i utvrđenih financijskih parametara ovih Uputa.

Ovdje ističemo da će se sukladno u 2015. godini izmijenjenom Zakonu o proračunu, tamo gdje za to postoje opravdane mogućnosti, za pojedine proračunske korisnike uvesti dvojni limiti. Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja postojećih programa / aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluge, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i troškove kapitalnih projekata u tijeku koji će se završiti tijekom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge u proračun Grada potrebno je uključiti sve prihode i rashode svih proračunskih korisnika iz nadležnosti sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

**LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA KORISNIKE PRORAČUNA IZ DJELATNOSTI KULTURE , PREDŠKOLSKOG ODGOJA I
OBRAZOVANJA I SPORTA**

KORISNICI	Ostvareno 2017. god		Proračun 2018.god		Projekcija 2019.god			Indeks	2020.god	2021.god
	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Novi programi	Vlast.djel. (procjena)	19/18.	Grad	Grad
DJ. VRTIĆ SISAK STARI	10.562.796,55	4.008.932,20	11.251.600,00	4.348.400,00	11.251.600,00	0,00	5.597.098,00		11.251.600,00	11.251.600,00
DJ. VRTIĆ SISAK NOVI	9.317.503,25	3.339.195,33	9.455.910,00	3.472.100,00	9.455.910,00	0,00	3.567.200,00		9.227.800,00	9.227.800,00
GRADSKI MUZEJ SISAK	3.137.474,29	966.709,70	2.928.155,00	775,00	2.928.155,00	0,00	834.000,00		2.943.000,00	2.943.000,00
GRADSKA GALERIJA STRIEGL	895.131,37	164.846,24	935.700,00	207.000,00	935.700,00	0,00	307.000,00		843.000,00	843.000,00
DOM KULTURE KKV	3.987.041,91	918.619,25	4.902.169,00	1.220.794,00	4.902.169,00	0,00	921.794,00		4.657.720,00	4.657.720,00
GRADSKA KNJIŽNICA	4.588.266,96	1.148.613,34	4.918.897,00	1.319.603,00	4.918.897,00	0,00	1.416.601,00		4.918.897,00	4.918.897,00
ŠRC	8.041.529,07	1.906.468,88	9.150.000,00	2.020.000,00	9.150.000,00	0,00	1.925.000,00		8.670.000,00	8.670.000,00
UKUPNO	40.529.743,40	12.453.384,94	43.542.431,00	12.588.672,00	43.542.431,00	0,00	14.568.693,00		42.512.017,00	42.512.017,00

IZVRŠENJE RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2017. GODINI

OSNOVNA ŠKOLA	IZVRŠENJE 2017.GOD				
	DEC	IZNAD STAND.	KAPITALNI RASHODI - DEC	VLAST. DJEL	SVEUKUPNO
OŠ VIKTOROVAC	517.321,94	447.860,39	0,00	421.807,55	1.386.989,88
OŠ SELA	188.800,00	316.363,46	0,00	388.677,68	893.841,14
OŠ KOMAREVO	162.693,29	496.782,65	0,00	254.984,66	914.460,60
OŠ „ IVANA KUKULJEVIĆA“	277.230,00	486.850,25	0,00	681.782,51	1.445.862,76
OŠ GALDOVO	404.935,87	412.204,61	0,00	625.273,37	1.442.413,85
OŠ „22 LIPNJA“	423.531,69	953.132,02	21.598,00	1.480.429,93	2.878.691,64
OŠ „BUDAŠEVO – TOPOLOVAC-GUŠĆE“	504.559,42	419.699,90	317.171,49	462.508,73	1.703.939,54
OŠ „BRAĆA RIBAR“	537.454,75	531.499,77	0,00	871.710,09	1.940.664,61
OŠ „ BRAĆA BOBETKO“	421.500,70	751.111,12	0,00	620.003,46	1.792.615,28
PRIJEVOZ UČENIKA	3.500.197,63	0,00	0,00	0,00	3.500.197,63
HEP ESCO	90.118,21	0,00	0,00	0,00	90.118,21
INVESTICIJE	0,00	0,00	877.655,51	0,00	877.655,51
UKUPNO	7.028.343,50	4.815.504,12	1.216.425,00	5.807.177,98	18.867.450,65

PLAN RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2018. GODINI

OSNOVNA ŠKOLA	PLAN 2018. GOD						
	MAT. TROŠ. DEC	INVEST. ODR. DEC	IZNAD STAND.	KAPITALNI RASHODI DEC	KAPITALNI RASHODI GRADA	VLAST. DJEL.	SVEUKUPNO
OŠ VIKTOROVAC	344.300,00	38.000,00	285.498,00	100.000,00	1.000,00	886.673,00	1.655.471,00
OŠ SELA	156.430,00	25.000,00	4.360.527,00	100.000,00	5.500,00	649.543,00	5.297.000,00
OŠ KOMAREVO	113.320,00	15.500,00	374.581,00	100.000,00	0,00	156.300,00	759.701,00
OŠ „IVANA KUKULJEVIĆA“	221.400,00	36.500,00	625.005,00	100.000,00	0,00	634.107,00	1.617.012,00
OŠ GALDOVO	244.220,00	30.500,00	637.157,00	100.000,00	8.500,00	566.009,00	1.586.386,00
OŠ „22 LIPNJA“	327.720,00	44.500,00	1.019.531,00	200.000,00	5.500,00	1.560.841,00	3.158.092,00
OŠ „BUDAŠEVO – TOPOLOVAC-GUŠĆE“	270.140,00	198.500,00	591.196,00	0,00	0,00	439.712,00	1.499.548,00
OŠ „BRAĆA RIBAR“	439.590,00	56.500,00	720.499,00	400.000,00	0,00	806.180,00	2.422.769,00
OŠ „BRAĆA BOBETKO“	305.200,00	55.000,00	1.036.334,00	100.000,00	17.700,00	721.049,00	2.235.283,00
PRIJEVOZ UČENIKA	3.877.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.877.680,00
UKUPNO	6.300.000,00	500.000,00	9.650.328,00	1.200.000,00	38.200,00	6.420.414,00	24.108.942,00

LIMITI RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA- OSNOVNIH ŠKOLA ZA 2019.-2021.GODINE

OSNOVNA ŠKOLA	2019.GOD						UKUPNO 2020. GRAD + DEC	UKUPNO 2021. GRAD + DEC
	MATER. RASHODI + INVESTICIJE DEC	TEK.I INV. ODRŽ. DEC	IZNAD STAND.	NOVI PROGRAM	VLAST.DJEL	UKUPNO 2018.		
OŠ VIKTOROVAC	340.850,00	65.000,00	544.169,00	0,00	674.200,00	1.624.219,00	950.019,00	950.019,00
OŠ SELA	158.800,00	25.000,00	351.425,00	0,00	620.100,00	1.155.325,00	535.225,00	535.225,00
OŠ KOMAREVO	119.560,00	15.500,00	652.206,00	0,00	87.800,00	875.066,00	787.266,00	787.266,00
OŠ I. KUKULJEVIĆ	211.730,00	36.500,00	597.489,00	0,00	633.207,00	1.478.926,00	845.719,00	845.719,00
OŠ GALDOVO	245.320,00	117.000,00	623.252,00	0,00	709.000,00	1.694.572,00	985.572,00	985.572,00
OŠ 22.LIPANJ	331.900,00	44.500,00	925.159,00	0,00	1.263.456,00	2.565.015,00	1.301.559,00	1.301.559,00
OŠ BUDAŠEVO- TOPOLOVAC- GUŠĆE	266.420,00	85.000,00	731.662,00	0,00	534.168,00	1.617.250,00	1.083.082,00	1.083.082,00
OŠ BRAČA RIBAR	429.270,00	56.500,00	608.931,00	0,00	757.347,00	1.852.048,00	1.094.701,00	1.094.701,00
OŠ BRAČA BOBETKO	318.470,00	55.000,00	923.152,00	0,00	603.500,00	1.900.122,00	1.296.622,00	1.296.622,00
PRIJEVOZ UČENIKA	3.877.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.877.680,00	3.877.680,00	3.877.680,00
UPRAVNI ODJEL	0,00	0,00	1.000.000,00	400.000,00	0,00	1.400.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
INVESTICIJE	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
UKUPNO	7.500.000,00	500.000,00	6.957.445,00	400.000,00	5.882.778,00	21.240.223,00	15.957.445,00	15.957.445,00

LIMIT UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP

RASHODI	Ostvareno 2017.	Plan 2018.	Projekcija 2019.		Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
			Limit I	Novi progra mi		
Rashodi za zaposlene	7.555.979,96	7.132.740,00	7.000.000	0	7.000.000	7.000.000
Materijalni rashodi i rash.za nab,nefin.imov.	625.143,61	1.507.260,00	1.600.000	0	1.600.000	1.600.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	1185.135,13	350.000,00	290.000	0	290.000	290.000
UKUPNO	8.296.258,70	8.990.000,00	8.890.000	0	8.890.000	8.890.000

7. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

Tijela državne uprave koja su nadležna za decentralizirane funkcije, u suradnji s nositeljima decentraliziranih funkcija te u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), određuju raspodjelu sredstava županijama, Gradu Zagrebu, gradovima i općinama unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju.

Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, kao i 2018. godine, bit će osigurana u državnom proračunu Republike Hrvatske na razdjelu tijela (ministarstva i druga tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te imaju pravo na pomoć izravnjanja.

8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

Aktivnosti	Nositelj aktivnosti	Rok
Upute Upravnog odjela za proračun i financije za izradu prijedloga proračuna	Upravni odjel za proračun i financije	24.09.2018.
Izrada objedinjenog plana i planova razvojnih programa po razdjelima	upravna tijela	28.09.2018.
UO za proračun i financije izvršit će unos podataka u sustav	Upravni odjel za proračun i financije	01-04.10.2018.
Uravnoteženje zahtjeva sa procijenjenim prihodima	upravna tijela	05.-11.10.2018
Izrada Nacrta prijedloga proračuna	UO za proračun i financije	15.10.2018.
Nacrt Prijedloga Proračuna bit će upućen na javnu raspravu	Gradonačelnica	23.10.2018.
Nakon proveden javne rasprave razmotriti će pristigli prijedlozi zainteresirane javnosti na Nacrt prijedloga proračuna	Gradonačelnica i upravna tijela	
Prijedlog Proračuna i Nacrt Odluke o izvršavanju proračuna za 2019., te projekcija proračuna za 2020. i 2021. godinu upućuje se Gradskom vijeću na usvajanje	Gradonačelnica	15.11.2018.
Usvojeni svi financijski planski dokumenti	Gradsko vijeće	do 31.12.2018.

9. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na Internet stranici Grada Siska www.sisak.hr nalaze se

- Upute za izradu Proračuna Grada Siska za razdoblje 2019. – 2021. god.
- Prilog 1. – Obrazac Prijedloga financijskog plana za razdoblje 2019.-2020. – za proračunske korisnike
- Prilog 2. – Obrazac Prijedloga financijskog plana – za upravne odjele
- Prilog 3. – Obrazac prijedloga razvojnog/investicijskog projekta/programa – za upravna tijela

KLASA: 400-06/18-01/3

URBROJ: 2176/05-06/1-18-1

**Privremena pročelnica
Upravnog odjela za proračun i financije
Marija Medved**

