

**GRAD SISAČ**  
**UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINACIJE**

---

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA**  
**GRADA SISAČA**  
**ZA RAZDOBLJE 2020. - 2022.**

**Sisak, rujn 2019.**

---

## SADRŽAJ

1. UVOD.....	2
2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2020.-2021. GODINE.....	3
3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA SSKA.....	3
4. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA I PLANIRANE POLITIKE U 2020. GODINI I RAZDOBLJU 2021.-2022. GODINE.....	6
4.1. Preraspodjele u 2020. godini.....	7
4.2. Plan razvojnih programa.....	7
4.3. Uključivanje značajnog manjka kroz izmjene i dopune proračuna Grada Siska.....	8
4.4. Uključivanje višegodišnjeg kapitalnog projekta koji se financira iz zaduživanja u izmjene i dopune proračuna.....	8
4.5. Planiranje višegodišnjeg EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda Grada Siska.....	8
4.6. Planiranje kratkoročnog kredita i zajma koji prelazi u sljedeću godinu....	9
4.7. Uključivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka škola u proračun Grada Siska.....	9
5. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA.....	10
6. DOSTAVA DOKUMENATA I UNOS PODATAKA.....	15
6.1. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju.....	15
6.2. Dostava ugovora o zaduženju te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima (obrazac IZJS).....	15
6.3. Unos podataka iz proračuna u web aplikaciju za statističke potrebe...	15
7. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA.....	16
8. NOVA UREDBA O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA.....	16
9. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2020.-2022. GODINU.....	17
10. DOSTUPNOST MATERIJALA NA MREŽNOJ STRANICI GRADA SSKA.....	18

## 1. UVOD

Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) usvaja smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje koje između ostaloga sadrže ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2020. - 2022. (dalje u tekstu: Smjernice) koje je Vlada usvojila na svojoj 173. sjednici održanoj 1. kolovoza 2019. izrađene su na temelju Nacionalnog programa reformi Republike Hrvatske za 2019. i Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2019. - 2022. godine.

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica, Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. - 2022. (dalje u tekstu: Upute).

Upute sadrže:

- temeljne makroekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ,
- metodologiju izrade prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- dostavu dokumenata i unos podataka,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
- najavu o novoj Uredbi o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila i
- dostupnost materijala.

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 2020. godinu i razdoblje 2021.-2022. godine.

## **2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2020. - 2022.**

U domaćem gospodarstvu u srednjoročnom razdoblju očekuje se nastavak rasta ekonomske aktivnosti. Tako se u 2020. godini predviđa realni rast BDP-a od 2,5% te 2,4% u 2021. i 2022. godini. Osobna potrošnja najviše će pridonositi rastu domaće potražnje, ali i ukupnom gospodarskom rastu u srednjoročnom razdoblju, uslijed rasta zaposlenosti i plaća, visoke razine potrošačkog povjerenja, niske inflacije te rasta potrošačkih kredita u uvjetima zadržavanja niskih kamatnih stopa. Pozitivan doprinos osobnoj potrošnji u i u 2020. godini očekuje se i od poreznog rasterećenja. U skladu s dinamikom realnog raspoloživog dohotka kućanstva, rast osobne potrošnje usporavat će prema kraju srednjoročnog razdoblja. Pod utjecajem povoljnih gospodarskih kretanja, znatnijih priljeva iz EU fondova te zadržavanja povoljnih uvjeta financiranja, u narednom razdoblju očekuje se snažan rast investicijske aktivnosti. Rast izvoza roba i usluga se očekuje na nižim razinama no što je to bio slučaj u godinama nakon pristupanja EU. Kroz čitavo projekcijsko razdoblje doprinos izvoza roba nadmašivat će doprinos izvoza usluga, na koji djeluje nepovoljan učinak prisutnog zaoštavanja konkurencije u turističkoj djelatnosti. Četvrti krug poreznog rasterećenja predviđa se od početka 2020. godine s ukupnim rasterećenjem od 3,8 milijardi kuna, a najznačajnije izmjene odnose se na promjene u oporezivanju porezom na dodanu vrijednost i to smanjenjem opće stope PDV-a s 25% na 24% od 1. siječnja 2020. te smanjenjem PDV - za pripremu i usluživanje hrane u ugostiteljstvu na 13%. Predviđene su i izmjene u sustavu oporezivanja rada i dobiti. Tako se u sustavu poreza na dohodak planira porezno rasterećenje mladih osoba do 30 godina smanjenjem porezne obveze za 100% do 25 godina starosti, a za 50% od 26 do 30 godina starosti. Ovom izmjenom bit će obuhvaćeno 250.000 zaposlenih, mlađih od 30 godina. Uz to, izmjenama Pravilnika o porezu na dohodak proširuje se i opseg neoporezivih primitaka na trošak smještaja i prehrane za sve radnike, trošak redovne skrbi djece radnika predškolske dobi, naknade za podmirivanje troškova usluga za odmor radnika izvan glavne sezone te naknade za dodatno i dopunsko zdravstveno osiguranje.

## **3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA SISKA**

Proračunski korisnici Grada Siska obvezni su izrađivati financijske planove (Prilog-1) 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.

Proračunski korisnici Grada Siska svoje financijske planove dostavljaju nadležnom upravnom odjelu.

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 Grada Siska za razdoblje 2020. - 2022. u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2020. - 2022.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020. - 2022., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga financijskog plana (Prilog-2)

Proračunski korisnici Grada Siska prihode i primitke, rashode i izdatke za 2020. godinu planiraju na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski korisnici Grada Siska u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Sukladno članku 19. stavku 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama Upravni odjel za proračun i financije Grada Siska određuje brojčane oznake i nazive druge razine izvora financiranja.

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 2020. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva Grada Siska, 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 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu ( Prilog-1) Financijski plan 2020. – 2022. tabele. Napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke potrebno unijeti na trećoj razini računskog plana. Istovremeno rashode i izdatke potrebno je unijeti po programskoj klasifikaciji odnosno po nazivu programa te nazivu aktivnosti ili tekućeg ili kapitalnog projekta. Tako izrađeni financijski plan mora usvojiti Upravno vijeće ili Školski odbor najkasnije do 31.12.2019. godine.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 financijskom planu proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2020. - 2022.

## 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 2020-2022. godinu svi proračunski korisnici morati izraditi svoje prijedloge financijskih planova 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.

Potrebno je voditi računa da prihodi i primici po pojedinim izvorima financiranja budu u ravnoteži odnosno jednaki s tim istim izvorima financiranja rashoda i izdataka.

U slučaju da proračunskim korisnicima zatreba uvođenje nove aktivnosti ili tekućeg ili kapitalnog projekta, trebaju tražiti suglasnost od nadležnog odjela, nakon što dobiju suglasnost, UO za proračun i financije im će unijeti zatraženo.

Obzirom na uspostavljeni sustav riznice te da su financijski planovi proračunskih korisnika dio proračuna Grada, izmjene i dopune financijskih planova proračunskih korisnika provode se uz izmjene i dopune Proračuna Grada Siska (Prilog-3).

Iznimno, ukoliko u toku godine dođe do promjena koje su vezane uz financiranje iz vlastitih i namjenskih izvora proračunskih korisnika, temeljem suglasnosti nadležnih tijela otvara se stavka u proračunu s iznosom plana od 0,00 kn, a prvim sljedećim izmjenama proračuna ista se uključuje s planiranim iznosom u proračun. (Prilog-4 )

Nakon što proračunski korisnik završi s prijedlogom financijskog plana za 2020. nadležni upravni odjel (uz pomoć upravnog odjela za proračun i financije) 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.

#### **4. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA I PANIRANE POLITIKE U 2020. GODINI I RAZDOBLJU 2020.-2022. 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.

Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava.

Programska klasifikacija se uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti (ili projekata), a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Dva različita programa ne smiju imati istu brojčanu oznaku, te dvije aktivnosti (ili projekti) ne smiju imati istu brojčanu oznaku.

Oznaka programa sastoji se od četveroznamenaste brojke u rasponu od 1000 do 9999. Brojčana oznaka aktivnosti, tekućeg ili kapitalnog projekta je sedmeroznamenasta oznaka koja se sastoji od slova A, T ili K i šesteroznamenastog broja u rasponu od 100001 do 999999. U planiranju programa, aktivnosti i projekata važno je, pored ostalih, voditi računa o organizacijskoj klasifikaciji, a to znači jasno odrediti: razdjel => glava => proračunski korisnik. Jedan program može biti u nadležnosti više glava, ali samo jednog razdjela. Aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu i jednoj glavi. Na kojoj će se razini planirati program, ovisi o tome hoće li ga provoditi jedna ili više glava. Razdjel je taj koji utvrđuje programe, zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom odjelu za proračun i financije Grada Siska. O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjeli obavještavaju proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Svaki program u sebi treba sadržavati odgovor na pitanje što se njim želi postići, na koji način će biti realiziran i tko je korisnik ili primatelj usluge.

Ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđene su brojčane oznake i nazivi skupina/podskupina/računa.

Vezano za proceduru donošenja proračuna za 2020. i projekcije za 2021. i 2022. potrebno je prikazati u jednom dokumentu, a ne odvojeno.

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

U 2020. Godini Grad Sisak i dalje nastavlja raditi na osiguranju više kvalitete života za sve građane Siska, unaprjeđenju prostora i infrastrukture grada, podizanju razine gospodarske

konkurentnosti grada, unaprijeđenju društvenog života grada i čuvanja okoliša. Nastavlja se kontinuirano i fokusirano raditi na stvaranju pozitivnog okruženja koje će rezultirati poboljšanjem kvalitete okruženja za život u Sisku, smanjenjem nezaposlenosti i stvaranjem pozitivne razvojne perspektive grada.

#### **4.1. Preraspodjele u 2020. godini**

U zakonu o proračunu propisana je mogućnost preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave ili između razdjela proračuna jedinice lokalne samouprave najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci koja se umanjuje, ako to odobri gradonačelnica. Zahtjev za preraspodjelom nakon što ga odobri gradonačelnica dostavlja se Upravnom odjelu za proračun i financije. (Prilog 5)

#### **4.2. Plan razvojnih programa**

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa (Prilog 6 ) za jedinice lokalne samouprave. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna. Proračunski korisnici Grada Siska nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, ali su u obvezi surađivati s nadležnim upravnim odjelom koji za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti priprema plan razvojnih programa.

Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja Grada Siska koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Svaki upravni odjel Grada Siska sastavlja Plan razvojnih programa, te ga dostavlja u Upravni odjel za proračun i financije.

Grad Sisak je 2015. godine donio strategiju razvoja Grada Siska kojom su definirani ciljevi, prioriteti i mjere Grada Siska za razdoblje 2015.-2020.

##### **PRIORITET 1: UNAPRIJEĐENJE GOSPODARSKE AKTIVNOSTI**

MJERA 1.1. Razvoj i povećanje konkurentnosti poduzetništva

MJERA 1.2. Poboljšanje gospodarske i poduzetničke infrastrukture

MJERA 1.3. Obogaćenje kulturne i turističke ponude

MJERA 1.4. Povećanje konkurentnosti poljoprivredne proizvodnje

##### **PRIORITET 2: POBOLJŠANJE UVJETA ZA KVALITETU ŽIVOTA I RADA**

MJERA 2.1. Poboljšanje komunalne i javne infrastrukture

MJERA 2.2. Povećanje zaposlenosti i razvoj ljudskih resursa

MJERA 2.3. Unaprjeđenje odgojno-obrazovnog sustava i socijalne inkluzije

MJERA 2.4. Razvoj organizacija civilnog društva

MJERA 2.5. Unaprjeđenje zdravstvene i socijalne skrbi

MJERA 2.6. Poboljšanje demografske slike na prostoru grada



## PRIRIOTET 3: ODRŽIVO UPRAVLJANJE RESURSIMA

MJERA 3.1. Očuvanje prirodnog bogatstva, okoliša i sigurnosti građana

MJERA 3.2. Poboljšana energetska učinkovitost i korištenje OIE

### **4.3. Uključivanje značajnog manjka kroz izmjene i dopune proračuna Grada Siska**

U vrijeme izrade proračuna za sljedeću godinu Grad Sisak ne može u njega uključiti stvarno realiziran rezultat tekuće godine, nego će se nakon utvrđivanja stvarno realiziranog rezultata na dan 31. prosinca prethodne godine isti uključiti u izmjene i dopune proračuna.

Sukladno Zakonu o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna nije predviđena izmjena usvojenih projekcija za sljedeće dvije proračunske godine, već samo izmjena tekuće godine.

### **4.4. Uključivanje višegodišnjeg kapitalnog projekta koji se financira iz zaduživanja u izmjene i dopune proračuna**

Člankom 87. stavkom 1. Zakona o proračunu propisano je sljedeće: „(1) Jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.“. Nadalje, članak 4. stavak 2. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 55/09 i 139/10) propisuje sljedeće: „(2) Investicija iz stavka 1. ovoga članka mora biti planirana u proračunu općine, grada ili županije za proračunsku godinu za koju se traži suglasnost za zaduživanje, a u skladu s člankom 16. Zakona o proračunu, te utvrđena u odluci o izvršavanju proračuna u skladu s člankom 4. stavkom 2. Zakona o proračunu.“.

U slučaju da Grad Sisak zatraži suglasnost za zaduženje radi financiranja provedbe višegodišnjeg kapitalnog projekta (predfinanciranje) za koji mu je odobreno sufinanciranje iz EU pomoći (EU sredstva u cijelosti ili većim dijelom dolaze kao refundacija), zato što mu zbog izmijenjenih okolnosti plan projekta predviđen proračunom i projekcijama više nije u skladu sa stvarnim potrebama projekta, nužno je da predstavničko tijelo Grada Siska donese odluku o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna.

### **4.5. Planiranje višegodišnjeg EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda Grada Siska**

Preporuka je Ministarstva financija u planu proračuna otvoriti poseban podizvor u okviru izvora iz kojega će se planirati predfinanciranje EU projekata.

U slučajevima kada Grad Sisak provodi EU projekte za koje se rashodi financiraju iz općih prihoda i primitaka (nastali troškovi se kasnije refundiraju od strane institucija EU) otvoriti

će se poseban podizvor u okviru kojega će se planirati predfinanciranje EU projekata iz općih prihoda i primitaka grada. Navedeni podizvor otvorit će se u okviru izvora Opći prihodi i primici s obzirom na to da se taj podizvor treba „puniti“ iz izvora Opći prihodi i primici.

#### **4.6. Planiranje kratkoročnog kredita i zajma koji prelazi u sljedeću godinu**

Primitak i povrat kratkoročnih kredita i zajmova koji se vraćaju u istoj proračunskoj godini u kojoj su primljeni, u računovodstvu se ne iskazuje na razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja i na razredu 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Stoga kratkoročne kredite i zajmove koji se vraćaju u istoj proračunskoj godini ne treba niti planirati na primicima i izdacima. Međutim, ako se primljeni kratkoročni zajam ne vraća u godini u kojoj je primljen, u računovodstvu na kraju godine na razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja ostaje iskazan iznos koji nije vraćen tijekom godine, dok će sljedeće godine taj isti iznos biti iskazan na razredu 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Stoga iznos glavnice koji na kraju godine neće biti vraćen treba u tekućoj godini planirati na primicima, a u sljedećoj godini na izdacima. Sredstva kredita ili zajma koja nisu vraćena u tekućoj godini korištena su za pokriće obveza za rashode. Povrat će se u sljedećoj godini financirati iz ostvarenih prihoda. Na taj način ostvarit će se proračunska ravnoteža.

#### **4.7. Uključivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka škola u proračun Grada Siska (pomoći iz državnog proračuna te plaće i drugi rashodi za zaposlene)**

Svi prihodi i primitci, rashodi i izdatci proračunskih korisnika moraju biti uključeni u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Do sada je iznimka bila napravljena na plaćama i ostalim rashodima za zaposlene osnovnih i srednjih škola. Naime, plaće i ostali rashodi za zaposlene osnovnih i srednjih škola u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2019. godinu (kao i ranijih godina) iskazani su po prirodnoj vrsti troška pa ih stoga nadležne jedinice nisu iskazale u svom proračunu.

Državni ured za reviziju je u Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu utvrdio da plaće i ostali rashodi za zaposlene osnovnih i srednjih škola nisu u državnom proračunu, odnosno izvještaju o izvršenju državnog proračuna iskazani na odgovarajućim računima ekonomske klasifikacije, jer su, s obzirom na to da su osnovne i srednje škole uglavnom proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, navedeni rashodi trebali biti iskazani u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. S druge strane, a prema uputi Ministarstva financija, u financijskim izvještajima Ministarstva znanosti i obrazovanja, sredstava za bruto plaće, doprinose i ostale rashode za zaposlenike osnovnih i srednjih škola čiji su osnivači jedinice, iskazuju se na propisani način - u okviru rashoda za pomoći.

Nastavno na navedeno, Državni ured za reviziju naložio je sredstva za financiranje rashoda u vezi sa zaposlenicima osnovnih i srednjih škola, planirati u državnom proračunu na odgovarajućim računima ekonomske klasifikacije. Temeljem ovog naloga Državnog ureda za reviziju sredstva za plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih i srednjih škola će u Državnom proračunu za 2020. i projekcijama za 2021. i 2022. godinu biti planirana u okviru podskupine računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

U financijskim planovima škola ništa se ne mijenja u odnosu na prethodnu godinu. Škole kao i do sada sredstva za plaće i druge rashode za zaposlene koji se osiguravaju u državnom proračunu u svom financijskom planu iskazuju u okviru podskupine 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

Temeljem navedenog, u proračun Grada Siska potrebno je u cjelosti uključiti financijske planove škola obuhvaćajući i plaće te ostale rashode za zaposlene, a na prihodnoj strani sredstva pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (sredstva ostvarena iz državnog proračuna).

## **5. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA**

### **5.1. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna**

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 2020. godinu i projekciju proračuna za razdoblje 2021. - 2022.

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.

Visina financijskog plana po proračunskim korisnicima sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te visinu financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, raspoređen na

- a) visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, i
- b) visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

## LIMITI UKUPNIH RASHODA PO UPRAVNIM ODJELIMA

Naziv razdjela	Proračun 2019.	Procjena 2020.	Procjena 2021.	Procjena 2022.
Upravni odjel za upravne, imovinsko pravne i opće poslove	30.291.930	36.400.000	22.400.000	24.150.000
Upravni odjel za proračun i financije	21.453.091	20.400.000	20.200.000	25.000.000
Upravni odjel za gospodarstvo i komunalni sustav	72.904.940	76.000.000	60.000.000	51.040.000
Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo	135.011.297	190.250.000	185.700.000	173.400.000
Upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša	27.355.628	4.410.000	4.800.000	19.700.000

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

KORISNICI	Plan 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.		Projekcija 2021.		Projekcija 2022.	
			Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2
DJEČJI VRTIĆ SISAK STARI	16.987.617	16.847.140	16.460.000	0	15.370.000	0	15.345.000	0
DJEČJI VRTIĆ SISAK NOVI	13.412.283	14.589.593	13.940.000	0	14.001.000	0	13.931.000	0
GRADSKI MUZEJ SISAK	4.188.693	4.412.032	4.260.000	0	4.315.000	0	4.315.000	0
GRADSKA GALERIJA STRIEGL	1.191.052	3.871.154	3.740.000	0	1.195.000	0	1.244.000	0
DOM KULTURE KKV	6.043.632	5.709.385	5.101.000	700.000	5.476.000	0	5.476.000	0
GRADSKA KNJIŽNICA	6.136.105	6.417.637	5.870.000	0	6.292.000	0	6.299.000	0
ŠRC	12.321.567	14.636.672	10.960.000	4.000.000	18.917.000	0	17.167.000	0

**Limit 1 - Sredstva potrebna za provedbu postojećih programa**

**Limit 2 - Sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa (aktivnosti/projekata)**

**LIMITI RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA- OSNOVNIH ŠKOLA ZA 2020.-2022.GODINE**

OSNOVNE ŠKOLE	Plan 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.		Projekcija 2021.		Projekcija 2022.	
			Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2
OŠ VIKTOROVAC	2.049.656	3.136.561	8.315.000	60.000	8.375.000	0	8.375.000	0
OŠ SELA	3.300.955	6.463.872	5.450.000	15.000	5.402.000	0	5.402.000	0
OŠ KOMAREVO	1.186.587	959.293	3.062.000	371.000	3.505.000	0	3.505.000	0
OŠ I. KUKULJEVIĆ	1.726.777	1.871.097	6.883.000	15.000	6.898.000	0	6.898.000	0
OŠ GALDOVO	1.733.191	1.747.147	6.062.000	15.000	6.274.000	0	6.481.000	0
OŠ 22.LIPANJ	3.315.001	3.510.687	10.158.000	15.000	10.333.000	0	10.640.000	0
OŠ BUDAŠEVO-TOPOLOVAC-GUŠĆE	1.972.024	2.699.302	8.781.000	251.000	9.032.000	0	9.032.000	0
OŠ BRAĆA RIBAR	2.632.030	3.547.937	10.500.000	15.000	10.489.000	0	10.489.000	0
OŠ BRAĆA BOBETKO	2.766.409	2.756.509	9.400.000	30.000	9.273.000	0	9.273.000	0

**Limit 1 - Sredstva potrebna za provedbu postojećih programa**

**Limit 2 - Sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa (aktivnosti/projekata)**

**LIMIT UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP**

JVP	Plan 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.		Projekcija 2021.		Projekcija 2022.	
			Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2
Javna vatrogasna postrojba	10.404.644	10.441.525	8.200.000	2.000.000	8.700.000	0	8.700.000	0

**Limit 1 - Sredstva potrebna za provedbu postojećih programa**

**Limit 2 - Sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa (aktivnosti/projekata)**

## **6. DOSTAVA DOKUMENATA I UNOS PODATAKA**

### **6.1. 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.

Jedinice su u obvezi na adresu e-pošte Ministarstva financija [lokalni.proracuni@mfin.hr](mailto:lokalni.proracuni@mfin.hr) poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

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 potrebno je dostaviti putem linka na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj je izvještaj objavljen Ministarstvu financija (e-mail adresu [lokalni.proracuni@mfin.hr](mailto:lokalni.proracuni@mfin.hr)) i Državnom uredu 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/>

### **6.2. Dostava ugovora o zaduženju te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima (Obrazac IZJS)**

Upravni odjel za proračun i financije dostavlja Ministarstvu financija ugovore o zaduženju te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima na Obrascu IZJS. Skenirani ugovori i Obrasci IZJS (potpis gradonačelnice) dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija [lokalni.proracuni@mfin.hr](mailto:lokalni.proracuni@mfin.hr) u propisanom roku.

### **6.3. Unos podataka iz proračuna u web aplikaciju za statističke potrebe**

Za potrebe statističkog praćenja, u posebnu web aplikaciju Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“ jedinice, kao i prethodnih godina, unose podatke iz dokumenata:

- proračuna za 2020. i projekcija za 2021. i 2022.,



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

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

Podatke u aplikaciju unosi Upravni odjel za proračun i financije.

## **7. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA**

Ukupan iznos sredstava potreban za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2020. godini se planira uvećan za najviše 3% u odnosu na prethodnu 2019. godinu.

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 2019. 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. NOVA UREDBA O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA**

Početak 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. Za Prijedlog uredbe zaključena je procedura savjetovanja s javnošću.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti daje se i nadalje na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, nalaza Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija. 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. Predloženo je uvođenje obvezne izobrazbe iz područja fiskalne odgovornosti za ministre, čelnike drugih državnih tijela, općinske načelnike, gradonačelnike odnosno župane i čelnike svih ostalih proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U Upitniku je predviđeno brisanje pojedinih pitanja, kao i dopune postojećih te nova pitanja iz svih područja koja se testiraju Upitnikom, pa tako i iz područja planiranja proračuna, odnosno izrade financijskog plana.

U kontekstu izrade financijskih planova i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. - 2022., u pitanjima iz područja planiranja iz prijedloga Upitnika o fiskalnoj odgovornosti naglasak je stavljen 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 uključuje procjenu rezultata poslovanja tekuće godine koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e).

U slučaju da Grad Sisak odnosno proračunski korisnici proračuna Grada Siska 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.

Posebni dio proračuna Grada Siska mora biti sastavljen 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.

## 9. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2020. – 2022. GODINU

AKTIVNOSTI	NOSITELJI AKTIVNOSTI	ROK
Upravni odjel za proračun i financije dostavlja Upute za izradu proračuna Grada Siska	Upravni odjel za proračun i financije	16.09.2019.
Dostavljeni zahtjevi od proračunskih korisnika za uvrštenje u proračun nadležnom upravnom odjelu	Proračunski korisnici Grada Siska	20.09.2019.
Dostavljeni zahtjevi od upravnih odjela za uvrštenje u proračun Upravnom odjelu za proračun i financije	Upravni odjeli Grada Siska	25.09.2019.
Proračunski korisnici unose	Proračunski korisnici Grada	01.10.2019.

svoje prijedloge finansijskih planova u Web aplikaciju	Siska	
UO za proračun i financije prijedlog proračunskog korisnika s weba vraća u aplikaciju računovodstvo proračuna.	UO za proračun i financije	01.10.2019.
Izrada Nacrta prijedloga proračuna	Upravni odjel za proračun i financije	05.10..2019.
Dostavlja gradonačelnici Nacrt prijedloga proračuna za 2020. godinu i projekcije za razdoblje 2021. i 2022. godine.	Upravni odjel za proračun i financije	15.10.2019.
Utvrđuje Prijedlog proračuna za 2020. godinu i projekcije za razdoblje 2021.-2022. godinu	Gradonačelnica	15.11.2019.
Usvaja Proračuna za 2020. godinu, projekcije za razdoblje 2021.-2022., Plan razvojnih programa i Odluku o izvršenju proračuna Grada Siska za 2020. godinu	Gradsko vijeće	do 31.12.2019.
Usvajaju finansijske planove proračunskih korisnika	Upravna vijeća proračunskih korisnika	do 31.12.2019.

## 10. DOSTUPNOST MATERIJALA NA MREŽNOJ STRANICI GRADA SSKA

Upute za izradu proračuna Grada Siska za razdoblje 2020. i 2021. i prilozi nalaze se na internet stranici Grada Siska [www.sisak.hr](http://www.sisak.hr).

KLASA: 400-06/19-01/4

URBROJ:2176/05-06/5-19-1

**PROČELNICA**

Silvija Mužek