



REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD SPLIT
Upravni odjel za financijsko upravljanje i kontroling

KLASA: 400-08/19-01/09
URBROJ: 2181/01-04/1-19-1
Split, 25. rujna 2019. godine

**GRADONAČELNIKU
ZAMJENICIMA GRADONAČELNIKA
PROČELNICIMA UPRAVNIH ODJELA/SLUŽBI**

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA SPLITA ZA RAZDOBLJE 2020. – 2022. GODINE

Pročelnik Upravnog odjela za financije i kontroling
Dragan Brtan

SADRŽAJ

1.	UVOD	3
2.	METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	4
2.1.	Proračun JLP(R)S	4
2.2.	Plan razvojnih programa	4
2.3.	Forma proračuna i primjena načela transparentnosti	5
2.4.	Uključivanje višegodišnjeg kapitalnog projekta koji se financira iz zaduživanja u izmjene i dopune proračuna	5
2.5.	Planiranje višegodišnjeg EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	6
2.6.	Uključivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka škola u proračun nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (pomoći iz državnog proračuna te plaće i drugi rashodi za zaposlene)	7
2.7.	Projekcije prihoda i primitaka za razdoblje 2020.-2022. godine	8
2.8.	Projekcije prihoda i primitaka Grada Splita prema izvorima financiranja za razdoblje 2020. - 2022. godine	10
2.9.	Projekcije rashoda i izdataka Grada Splita za razdoblje 2020. - 2022. godine	11
2.10.	Namjenski prihodi i rashodi koji se njima financiraju	14
2.11.	Financijski okvir po resorima Grada Splita za razdoblje 2020. – 2022. godine	15
3.	METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S	16
3.1.	Procjena prihoda i primitaka	17
3.2.	Prijedlog plana rashoda i izdataka	17
3.3.	Obrazloženje financijskog plana	18
3.4.	Financijski okvir za razdoblje 2020.-2022. godine po ustanovama / proračunskim korisnicima Grada Splita	20
4.	PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA	24
5.	ZAKLJUČAK	25

UVOD

Prema proračunskom kalendaru, Vlada Republike Hrvatske usvaja smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje, koje sadrži ciljeve ekonomske politike, makroekonomski i fiskalni okvir opće države te visinu financijskog plana državnog proračuna. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2020. - 2022. 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. Nakon usvajanja smjernica, Ministarstvo financija izrađuje Upute za izradu proračuna JLP(R)S.

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

Temeljem članka 27. Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08, 136/12 i 15/15) Upravni odjel za financijsko upravljanje i kontroling dužan je izraditi Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostaviti ih upravnim tijelima, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Smjernicama su najavljene i promjene u poreznom sustavu, a koje će utjecati na državni proračun i proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u narednom trogodišnjem razdoblju.

Upravna tijela i proračunski korisnici temeljem ovih Uputa obvezni su, pridržavajući se zadanih limita i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2020.-2022. godine. Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15) i pod zakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18).

1.1. Proračun JLP(R)S

Proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci JLP(R)S za trogodišnje razdoblje, u skladu sa zakonom i odlukom donesenom na temelju zakona, a donosi ga njezino predstavničko tijelo.

Proračun se, sukladno čl. 16 Zakona o proračunu, sastoji od općeg i posebnog dijela, te od plana razvojnih programa.

Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Plan razvojnih programa je dokument JLP(R)S sastavljen za trogodišnje razdoblje koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada Splita povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

1.2. Plan razvojnih programa

Planovi razvojnih programa predstavljaju strateško - planski dokument JLP(R)S stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem.

Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja JLP(R)S, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Prilikom izrade plana razvojnih programa upravni odjeli i službe koristit će Tabelu 3. koju dajemo u prilogu i primjer za izradu Tabele 3., a prilikom njihovog popunjavanja rukovodit će se činjenicom da projekti i aktivnosti u planu razvojnih programa moraju biti usmjereni na ostvarivanje strateških ciljeva Grada.

Plan razvojnih programa čine:

- Ciljevi razvoja – predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju.
- Mjere – koje obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti, čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja JLP(R)S.
- Veze s programskom klasifikacijom – projekti iz proračuna povezuju se s jednom od utvrđenih mjera što se reflektira u proračunu i omogućuje praćenje izdvajanja sredstava za provedbu ciljeva.
- Veze s proračunom – sve bi se trebalo reflektirati u proračunu jer na taj način omogućuje praćenje izdvajanja sredstava za provedbu ciljeva.
- Pokazatelji rezultata – potrebno ih je utvrditi da bi se moglo pratiti doprinose li uistinu projekti/aktivnosti i koliko ostvarenju mjere s kojom su povezani, a moraju direktno mjeriti

uspješnost provedbe aktivnosti/projekta. Utvrđuje se *polazna vrijednost* koja se odnosi na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa, dok se *ciljane vrijednosti* se utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje.

- Veze s organizacijskom klasifikacijom – sa svrhom povećanja odgovornosti pročelnika pojedinih organizacijskih jedinica u čijoj je nadležnosti za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava

Budući da JLP(R)S imaju, sukladno Zakonu o regionalnom razvoju RH obvezu izrade strategije razvoja, ciljevi i mjere se mogu preuzeti iz tih dokumenata. Jednom utvrđeni ciljevi i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina iako su moguće korekcije s obzirom na razvojnu politiku.

1.3. Forma proračuna i primjena načela transparentnosti

Predstavničko tijelo JLP(R)S donosi proračun JLP(R)S za 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Zbog toga jedinice u procesu izvršavanja proračuna ne smiju sprječavati svoje proračunske korisnike u probijanju stavki detaljnije razine (četvrte ili pete), uključujući i one proračunske korisnike koji posluju preko sustava riznice.

Ograničenje koje moraju poštivati i jedinice i njihovi proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije.

Međutim u godišnjem i polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela, tako i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – **načelo transparentnosti**. Ono je iznimno važno zbog uvida javnosti u trošenje proračunskih sredstava. Stoga su JLP(R)S obvezane objaviti u službenom glasilu, odnosno na internetskim stranicama:

- Proračun i projekcije
- Odluku o privremenom financiranju
- Izmjene i dopune proračuna
- Godišnji izvještaj o izvršenju
- Godišnje financijske izvještaje

Proračunska transparentnost osim pozitivnih učinaka na kvalitetu upravljanja donosi i značajne financijske koristi.

Vodič za građane je također jedan od načina poboljšanja komunikacije građana i JLP(R)S, a cilj je da se na jednostavan način upozna građane s osnovnim pojmovima iz područja financija JLP(R)S, sadržajem proračuna, raspoloživim izvorima financiranja i prijedlogom projekata/aktivnosti koje se planiraju financirati iz tih izvora.

1.4. 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 praksi su se pojavili slučajevi kod kojih jedinica zatraži suglasnost za zaduženje radi financiranja provedbe višegodišnjeg kapitalnog projekta (pred financiranje) za koji je jedinici odobreno sufinanciranje iz EU pomoći (EU sredstva u cijelosti ili većim dijelom dolaze kao refundacija), ali zbog izmijenjenih okolnosti plan projekta predviđen proračunom i projekcijama više nije u skladu sa stvarnim potrebama projekta te ga je potrebno izmijeniti.

Primjerice, jedinica je prije dvije godine izradila procjenu troškova izgradnje novog dječjeg vrtića u visini 3,0 milijuna kuna te se prijavila na poziv za dodjelu bespovratnih sredstava za sufinanciranje projekata, koja su joj zatim odobrena. Jedinica je planirala provedbu projekta u svom proračunu za tekuću godinu (godina t = 1,5 milijuna kuna) i projekciji za sljedeću godinu (godina t+1 = 1,5 milijuna kuna) na način da bi gradnju (pred)financirala iz namjenskog kredita. Međutim, tijekom provedbe postupka javne nabave pokazalo se da su se okolnosti izmijenile te su troškovi izgradnje vrtića značajno porasli u odnosu na procijenjeno na početku provedbe projekta i sada iznose 4,0 milijuna kuna (u godini t = 1,7 milijuna kuna, t+1 = 2,3 milijuna kuna). Stoga je jedinici za financiranje izgradnje vrtića potreban veći iznos kredita, što nije predviđeno njezinim proračunom za tekuću godinu, niti projekcijama, kao niti odlukom o izvršavanju proračuna. Za usklađenje u tekućoj godini jedinica priprema i donosi izmjene i dopune proračuna u kojima će predvidjeti uvećani iznos primitaka od zaduženja i rashoda za financiranje izgradnje vrtića.

Zakonom o proračunu predviđeno je donošenje izmjena i dopuna proračuna, odnosno akta kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za tekuću proračunsku godinu, međutim nije predviđena izmjena usvojenih projekcija za sljedeće dvije proračunske godine. Zbog nemogućnosti izmjena projekcija nužno je da predstavničko tijelo jedinice donošenjem odluke o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna jedinice za tekuću godinu navede cjelokupni iznos kredita za navedeni projekt od čega se u tekućoj godini (t) planira povlačenje u iznosu od 1,7 milijuna kuna, a u sljedećoj godini (t+1) u iznosu od 2,3 milijuna kuna. Iznos od 1,7 milijuna kuna bit će također vidljiv i iskazan po proračunskim klasifikacijama u posebnom dijelu proračuna, a iznos od 2,3 milijuna kuna u izmijenjenoj odluci od izvršavanju.

1.5. Planiranje višegodišnjeg EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Sve je više slučajeva u kojima jedinica planira provedbu EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz svojih općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda, a naknadno će dobiti refundaciju sredstava od EU (putem provedbenih tijela u Republici Hrvatskoj ili iz drugih zemalja članica). Preporuka je Ministarstva financija u planu proračuna otvoriti poseban podizvor u okviru izvora iz kojega će se planirati predfinanciranje EU projekata.

Primjerice, u slučajevima kada jedinica provodi EU projekte za koje se rashodi financiraju iz općih prihoda i primitaka (nastali troškovi se kasnije refundiraju od strane institucija EU) jedinica će otvoriti poseban podizvor u okviru kojega će se planirati predfinanciranje EU projekata iz općih prihoda i primitaka jedinice. 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.

U nastavku se daje primjer planiranja ovakvog projekta u proračunu - dogradnja dječjeg vrtića u Općini X:

Ukupna vrijednost projekta je 10,0 milijuna kuna od čega su Općini X odobrena sredstva iz fondova EU u iznosu od 6,0 milijuna kuna, a vlastiti udio sufinanciranja iznosi 4,0 milijuna kuna. Za izvršenje projekta odobren je predujam EU sredstava u visini od 30% odobrenog iznosa pomoći, odnosno 1,8 milijuna kuna. Nije poznato hoće li refundacija preostalih EU sredstava doći u istoj godini, pa se ostatak sredstava za provedbu projekta (razlika između ukupne vrijednosti projekta i iznosa predujma i vlastitog udjela u sufinanciranju) planira financirati iz općih prihoda i primitaka.

U 2020. godini kada stiže refundacija, iznos od 4,2 milijuna kuna jedinica će u knjigovodstvenim evidencijama iskazati na izravnim pomoćima od EU (podskupina 632) ili na pomoćima EU temeljem prijenosa iz državnog proračuna (podskupina 638) i na isti način planirati u proračunu, u okviru izvora iz kojeg je predfinanciran projekt. Iz sredstava refundacije se mogu financirati aktivnosti/projekti nevezani uz dogradnju dječjeg vrtića. Ako jedinica ili proračunski korisnik financiranje osigurava iz drugog izvora (primjerice vlastiti izvor ili namjenski prihodi) tada u tom izvoru treba otvoriti podizvor za predfinanciranje.

1.6. Uključivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka škola u proračun nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (pomoći iz državnog proračuna te plaće i drugi rashodi za zaposlene)

U Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. detaljno je obrazložena obveza uključivanja 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. Iznimka je napravljena za plaće i ostale rashode 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.

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.

Međutim, promjena je u proračunima nadležnih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje će u svoj proračun u cijelosti 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)

1.7. Projekcije prihoda i primitaka za razdoblje 2020.-2022. godine

Upravni odjel za financije, sukladno Smjernicama Vlade RH i Uputama Ministarstva financija uvažavajući i specifičnosti Grada Splita, daje procjene prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka za razdoblje 2020. – 2022. godine za Grad Split i proračunske korisnike Grada Splita u Tabelama 1. A-C i to kako slijedi:

Tabela 1. GRAD SPLIT – prihodi i primici za razdoblje 2020. – 2022. godine (u 000 kuna)
(samo prihodi Grada bez prihoda koji nenadležni proračuni doznaju proračunskim korisnicima)

Kto	Naziv (GRAD)	Ostvareno 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2022.	Indeks 20/19	Indeks 21/20	Indeks 22/21
6	PRIHODI POSLOVANJA	817.012	955.512	892.320	943.165	988.815	93,4	105,7	104,8
61	Prihodi od poreza i prireza	492.877	477.519	493.550	506.550	522.650	103,4	102,6	103,2
611	Porez i prirez na dohodak	412.676	414.669	415.100	427.200	439.300	100,1	102,9	102,8
613	Porez na imovinu	66.852	50.150	65.150	65.150	68.150	129,9	100,0	104,6
614	Porez na robu i usluge	13.349	12.700	13.300	14.200	15.200	104,7	106,8	107,0
63	Pomoći	58.617	134.691	73.600	94.100	108.100	54,6	127,9	114,9
632	Pomoći od međ.org (EU fondovi)	1.715	26.357	41.500	35.000	40.000	157,5	84,3	114,3
633	Pomoći iz proračuna	11.173	7.750	1.150	1.150	1.150	14,8	100,0	100,0
634	Pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna	19.599	71.860	3.950	33.950	43.950	5,5	859,5	129,5
635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	21.016	20.726	21.000	20.000	19.000	101,3	95,2	95,0
638	EU projekti-prijenos sred.	5.114	7.998	6.000	4.000	4.000	75,0	66,7	100,0
64	Prihodi od imovine	67.630	96.700	92.200	99.000	102.700	95,3	107,4	103,7
641	Prihodi od financijske imovine	4.170	9.200	4.200	5.200	6.200	45,7	123,8	119,2
642	Prihodi od nefinancijske imovine	63.460	87.500	88.000	93.800	96.500	100,6	106,6	102,9
65	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	175.626	214.752	214.210	222.455	232.305	99,7	103,8	104,4
651	Upravne i administrativne pristojbe	12.034	11.700	11.500	11.800	11.800	98,3	102,6	100,0
652	Prihodi po posebnim propisima	5.584	6.052	5.710	5.655	5.505	94,3	99,0	97,3
653	komunalni doprinosi i naknade	158.008	197.000	197.000	205.000	215.000	100,0	104,1	104,9
66	Prihodi ostvareni na tržištu i od donacija	4.275	2.250	2.700	3.000	3.000	120,0	111,1	100,0
661	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	3.249	2.100	2.700	3.000	3.000	128,6	111,1	100,0

663	Donacije	1026	150	0	0	0	0,0	0,0	0,0
68	Kazne i upravne mjere i ostali prihodi	17.987	29.600	16.060	18.060	20.060	54,3	112,5	111,1
681	Kazne i upravne mjere	5.688	8.600	8.060	9.060	10.060	93,7	112,4	111,0
683	ostali prihodi	12.299	21.000	8.000	9.000	10.000	38,1	112,5	111,1
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	9.004	48.590	23.290	12.790	7.790	47,9	54,9	60,9
71	Prihodi od prodaje neproizv.im.	2.382	2.090	1.590	1.090	1.090	76,1	68,6	100,0
711	Građevinsko zemljište	2.328	2.000	1.500	1.000	1.000	75,0	66,7	100,0
712	Prihodi od prodaje prava građenja i ostalih prava	54	90	90	90	90	100,0	100,0	100,0
72	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	6.622	46.500	21.700	11.700	6.700	46,7	53,9	57,3
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	6.574	46.500	21.700	11.700	6.700	46,7	53,9	57,3
722	Prihodi od prodaje postrojenja i opreme	48	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
8	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽENJA	6.500	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
81	Primici od zaduživanja	6.500	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
814	Primljeni krediti i zajmovi od financijskih institucija izvan javnog sektora	6.500	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
	UKUPNO	832.516	1.004.102	915.610	955.955	996.605	91,2	104,4	104,3
9	VLASITA SREDSTVA	0	700	0	0	0	0,0	0,0	0,0
92	REZULTAT POSLOVANJA	0	700	0	0	0	0,0	0,0	0,0
922	višak prihoda	0	700	0	0	0	0,0	0,0	0,0
	SVEUKUPNO	832.516	1.004.802	915.610	955.955	996.605	91,1	104,4	104,3

U tablici se, uz procjene za 2020.-2022. godinu, daju usporedni podaci o ostvarenim prihodima u 2018. godini te o tekućem planu prihoda u 2019. godini.

Ukupno procijenjeni prihodi za 2020. godinu iznose 915.610.000 kuna, za 2021. godinu 955.955.000 kuna, a u 2022. iznose 996.605.000 kuna.

1.8. Projekcije prihoda i primitaka Grada Splita prema izvorima financiranja za razdoblje 2020. - 2022. godine

Tabela 2. – Projekcija prihoda i primitaka prema izvorima financiranja (u kunama)

IZV. FIN.	PRIHOD	plan	projekcija	projekcija
		2020.	2021.	2022.
11	OPĆI PRIHODI I PRIMICI	588.510.000	608.560.000	628.710.000
31	VLASTITI PRIHODI	10.700.000	12.000.000	13.000.000
42	SPOMENIČKA RENTA	3.000.000	3.000.000	3.000.000
43	PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE	216.310.000	225.305.000	235.805.000
	Naknada za koncesije	5.800.000	6.600.000	7.300.000
	EKO renta	5.500.000	5.500.000	5.500.000
	Karepovac	1.000.000	1.000.000	800.000
	APN	2.000.000	2.100.000	2.200.000
	Komunalna naknada	142.000.000	145.000.000	145.000.000
	Komunalni doprinos	55.000.000	60.000.000	70.000.000
	vodni doprinos	1.500.000	1.600.000	1.700.000
	Legalizacija	1.010.000	805.000	505.000
	Boravišna pristojba	2.500.000	2.700.000	2.800.000
52	POMOĆI	73.600.000	94.100.000	108.100.000
	Pomoći od međun.organizacija (EU fondovi)	47.500.000	39.000.000	44.000.000
	Tekuće pomoći	1.150.000	1.150.000	1.150.000
	Kapitalne pomoći	0	0	0
	Pomoći od ostalih subjekata	3.950.000	33.950.000	43.950.000
	Pomoći izravnjanja	21.000.000	20.000.000	19.000.000
61	DONACIJE	0	0	0
71	PRIHODI OD PROD. NEFIN. IMOV.	23.490.000	12.990.000	7.990.000
	UKUPNO	915.610.000	955.955.000	996.605.000

Od **Ukupnih prihoda** planiranih u iznosu od **915.610.000 kuna** za 2020. godinu:

- prihodi kojima je unaprijed zakonski definirana namjena iznose 327.100.000 kuna od čega se najveći iznos odnosi na komunalnu naknadu 142.000.000 kuna i komunalni doprinos 55.000.000 kuna.
- opći prihodi i primici planirani su iznosom od 588.510.000 kn i iako nemaju definiranu namjenu jednim dijelom su određeni bilančnim pravima 17.000.000 kuna dok je ostalim sredstvima potrebno podmiriti naknade građanima kroz resor socijale, materijalne troškove za redovne djelatnosti i programe obrazovanja, sporta i kulture, rashode za zaposlene, gospodarske aktivnosti, troškove zaštite i spašavanja, GK i MO, gradske uprave, troškove sudskih presuda na teret Grada i sl.

Projekcije prihoda i primitaka baziraju se na slijedećem:

- **Porezni prihodi** su vrijednosno najznačajniji prihodi Grada Splita, a njihov plan se zasniva na dosadašnjem ostvarenju uz blagi rast sukladno trenutnim makroekonomskim predviđanjima odnosno Uputama Ministarstva financija;
- **Pomoći** – se odnose na pomoći iz državnog proračuna, proračuna drugih razina te EU pomoći. Procijenjeni su na osnovi trenutnih saznanja upravnog odjela o očekivanim pomoćima za sufinanciranje pojedinih projekata ali planiranih iznosi će se naknadno uskladiti nakon povratnih informacija nadležnih službi u okviru kojih se pripremaju investicije i projekti koje se planiraju sufinancirati pomoćima iz države, županije i dr. fondova. Posebno stavljamo naglasak na kapitalne projekte u kulturi i prosvjeti ukoliko sufinanciranju iz drugih izvora/pomoći, te o financiranju projekta sanacije Karepovca, ali i projekata financiranih iz sredstava EU fondova (nadležna služba obavezno mora dostavi podatke po projektima: udio financiranja vlastitim sredstvima i udio EU sredstava) u cilju realnosti planiranih proračunskih sredstava;
- **Prihodi od financijske imovine** planiraju se povećanjem i to posebno u dijelu naplate najma JPP kao utjecaj rasta cijena i gospodarskog rasta u narednom periodu te promjene odluke o jediničnim cijenama najma;
- **Komunalna naknada** planira se u iznosu 142,0 mil. kn što je više nego prethodnih godina iz razloga učinka prenamjene prostora obveznika o komunalnoj naknadi, iz stambenog u poslovne kao rezultat utjecaja povećanih aktivnosti u bavljenju gospodarskom djelatnošću;
- **Komunalni doprinos** planira se iznosom od 55,0 mil. kn prema trenutnim saznanjima o investicijama u idućem razdoblju kao i u okviru planiranih izmjena prostornih planova;
- **Prihodi od nefinancijske imovine** planiraju se u 23,3 mil. kuna od čega 15,0 mil. kn prodaje gradskih prostora, a 6,5 mil. kn prihoda od otkupa stanova;
- **Primici** od zaduživanja se ne planiraju ovim Uputama već će se naknadno nakon procjene svih elemenata proračuna utvrditi potreba za istim.

1.9. Projekcije rashoda i izdataka Grada Splita za razdoblje 2020. - 2022. godine

Tabela 3. – Projekcija rashoda i izdataka za razdoblje 2020 – 2022. (u 000 kuna)

kto	RASHODI I IZDACI	Ostvarenje	Plan	Plan	Projekcija	Projekcija	Ind.	Ind.	Ind.
		2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	20/19	21/20	22/21
31	Rashodi za zaposlene	239.809	240.143	240.011	237.190	238.420	99,9	98,8	100,5
	Gradska uprava	59.348	58.740	59.050	59.350	59.700	100,5	100,5	100,6
	javni radovi	4.357	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
	Kultura	58.220	58.252	59.494	59.790	60.100	102,1	100,5	100,5
	Predškolski odgoj	71.896	69.190	69.145	69.500	69.850	99,9	100,5	100,5
	JVP	21.781	24.839	24.635	24.760	24.850	99,2	100,5	100,4
	J.U. Sporstki objekti	5.723	4.890	4.900	4.900	4.900	100,2	100,0	100,0
	Osnovno obrazovanje-suf.prod.bor.	3.367	4.634	4.500	4.500	4.500	97,1	100,0	100,0
	pomoćnici u nastavi	5.448	6.845	6.830	5.100	5.100	99,8	74,7	100,0

	J.U. Park šuma Marjan	6.539	7.204	6.157	6.190	6.220	85,5	100,5	100,5
	ITU	943	1.050	1.100	1.150	1.200	104,8	104,5	104,3
	EU "Zaželi sretniju starost"	669	2.678	2.300	0	0	85,9	0,0	0,0
	CZPR Split	184	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
	EU projekti	1.334	1.821	1.900	1.950	2.000	104,3	102,6	102,6
32	Materijalni rashodi	217.958	292.839	295.000	300.000	305.000	100,7	101,7	101,7
34	Financijski rashodi	4.217	3.430	3.100	2.900	2.700	90,4	93,5	93,1
35	Subvencije	40.003	43.915	41.700	41.800	42.000	95,0	100,2	100,5
36	Pomoći unutar države	1.979	1.983	2.000	2.000	2.100	100,9	100,0	105,0
37	Naknade građanima	47.721	47.255	47.500	47.500	48.000	100,5	100,0	101,1
38	Ostali rashodi - donacije	78.079	77.962	76.500	76.000	76.000	98,1	99,3	100,0
4	Kapitalni izdaci	163.201	271.499	186.818	234.065	272.385	68,8	125,3	116,4
5	Izdaci za financ.imov.	44.922	29.071	22.981	14.500	10.000	79,1	63,1	69,0
	RASHODI I IZDACI	837.889	1.008.097	915.610	955.955	996.605	90,8	104,4	104,3

Projekcije rashoda baziraju se na slijedećim pretpostavkama:

- **rashodi za zaposlene** - procijenjena visina ovih rashoda obuhvaća rashode za plaće, ostale rashode za zaposlene, doprinose na plaće i naknade za prijevoz. Polazište za izračun su sredstva planirana tekućim proračunom za 2019. godinu, uzevši u obzir potrebno uvećanje za minulni rad te uz zadržavanje sadašnjih materijalnih prava zaposlenih.
- **materijalni rashodi** se planiraju na razini troškova potrebnih za funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Gradske uprave i proračunskih korisnika, a povećanje se odnosi na veća ulaganja u održavanje cesta, informatizaciju gradske uprave i rezervacije za sudske presude.
- **financijski rashodi** se planiraju u visini kojom se osigurava vraćanje kamata po primljenim kreditima i za usluge platnog prometa.
- **rashodi za subvencije** planiraju se u iznosu 41,7 kn, a odnose se na:
 - DES.....4.500.000 kn
 - KK Split – omladinska škola.....3.000.000 kn
 - HNK Hajduk – omladinska škola5.000.000 kn
 - TD Promet27.000.000 kn
 - poticaji za poduzetnike i ostale subvencije.....2.200.000 kn
- **naknade građanima** se planiraju na razini procjene izvršenja 2019. godine
- **donacije i kapitalne potpore** se planiraju u visini procjene izvršenja 2019., a uključuju i otplatu leasinga za autobuse
- **rashodi za investicije** planirat će se na razini važnih projekata Grada Splita u budućem razdoblju, a sve na temelju detaljnijih informacija službi nadležnih za investicije i izvora financiranja istih

- **izdaci** (otplate primljenih zajmova i kupnja dionica) se planiraju u iznosu od 22,2 mil. kuna i to za:

- glavnica po primljenom kreditu iz 2015. godine.....6,0 mil. kn
- glavnica po primljenom kreditu iz 2016. godine6,0 mil. kn
- glavnica po primljenom kreditu iz 2017. godine.....6,0 mil. kn
- dokapitalizacija KK Split-a2,2 mil. kn
- otkup vlasničkih udjela „Split parking“.....0,9 mil. kn
- glavnica za kredit JU Sportski objekti.....1,1 mil. kn

1.10. Namjenski prihodi i rashodi koji se njima financiraju

TABELA 4. – Namjenski prihodi za pokriće rashoda

-u kn

NAMJENSKA SREDSTVA - PRIHODI	IZVORI FIN.	RASHODI KOJI SE NJIMA PODMIRUJU
pomoći iz međun. organ.	51	projekti iz EU
tekuće pomoći iz Županije	52	ogrjev socijalno ugroženima
kapitalne pomoći iz Države	52	
		Koncertna dvorana
		ulaganja u kulturi i prosvjeti
		SGJ
pomoći od ostalih subjekata	52	
		FZZO - Karepovac
		ŽUC-za ceste
		BOBI – jedinica prometne mladeži
bilančna prava OŠ	52, 11	osnovno školstvo DV
bilančna prava JVP	52, 11	zaštita i spašavanje JVP
konc. na pomorsko dobro i upotrebu pom. dobra	43	održavanje obalnog pojasa
ostale koncesije	43	održavanje toplana i tekuće kom. održavanje
spomenička renta	42	za SGJ
eko renta	43	prema Odluci GV iz 2010. - za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta Karepovac
sredstva Karepovca	43	projekt sanacije Karepovca
boravišna pristojba	43	manifestacije
sredstva legalizacije	43	
		plaće zaposlenih na legal.
		GUP i planovi pod.leg.
komunalna naknada	43	prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, čl. 91. stavak 2.- se koristi za financiranje održavanja i građenja komunalne infrastrukture, a može se na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave koristiti i za financiranje građenja i održavanja objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, javnih građevina sportske i kulturne namjene te poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave
APN	43	investicije-kom. infrastruktura poticajne stanogradnje
vodni doprinos	43	investicije-za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu JLPRS
komunalni doprinos	43	prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu čl. 76. stavak 2. koristi se samo za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture.
donacije	61	
otkup stana	71	Zakon o društveno poticajnoj stanogradnji čl. 8 - za zemlj., infrast. i ostale troš. vezane za izgr. i kupnju stanova POS-a
tržišna prodaja stanova	71	investicije
tržišna prodaja poslovnih prost.	71	investicije

prodaja zemljišta i prava građenja	71	investicije
prihodi od osiguranja i naknade štete	71	investicije

Skrećemo pozornost upravnim tijelima i službama da prilikom planiranja aktivnosti/projekta, u 2020. godini i projekcijama za naredne dvije godine, vode računa o namjenskom trošenju sredstava i da aktivnosti/projekte planiraju u visini prihoda koji se ostvaruju za njihovu realizaciju.

1.11. Financijski okvir po resorima Grada Splita za razdoblje 2020. – 2022. godine

Tabela 5. – Projekcija financijskih sredstava po resorima

	RESORI	Ostvarenje 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2022.
1	Ured grada	121.894.652	120.895.410	120.000.000	120.000.000	120.000.000
3	Služba za društvene djelatnosti	396.103.611	367.339.890	370.000.000	370.000.000	380.000.000
4	Upravni odjel za financijsko upravljanje i kontroling	39.064.475	42.705.000	35.000.000	25.000.000	15.000.000
5	Upravni odjel za socijalnu skrb i zdrav. zaštitu	63.172.218	64.556.330	60.000.000	60.000.000	60.000.000
6	Upravni odjel za prostorno planiranje, uređenje i zaštitu okoliša	1.225.282	5.875.000	7.500.000	9.000.000	6.500.000
7	Služba za izgradnju i upravljanje razvojnim projektima	64.814.692	114.400.000	85.110.000	127.955.000	166.105.000
8	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, redarstvo i mjesnu samoupravu	198.969.413	177.915.148	180.000.000	185.000.000	190.000.000
9	Služba za gospodarenje gradskom imovinom	23.788.351	53.225.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
10	Služba za međunarodne i EU projekte	5.509.686	43.876.595	*	**	***
11	Služba za gospodarstvo, obrtništvo i turizam	8.534.466	9.550.000	8.000.000	9.000.000	9.000.000
12	Služba pravnih poslova zaštite i zastupanja	5.743.417	5.500.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
	UKUPNO	928.820.263	1.005.838.373	915.610.000	955.955.000	996.605.000

*, **, *** financijski okvir za Službu za međunarodne i EU projekte nije postavljen iz razloga što isti ovisi o trenutno sklopljenim ugovorima za financiranje putem EU fondova, planom objave natječaja kao i činjenicom da navedeno ima učinak i na ostvarenje prihoda s obzirom na značajan postotak sufinanciranja.

METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S

Svaka JLP(R)S dužna je, temeljem ovih Uputa, izraditi i dostaviti korisnicima iz svoje nadležnosti upute o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun JLP(R)S ili podmirivanje dijela rashoda korisnika direktno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2020.-2022. u skladu sa člankom 29. 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
- 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.

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**. S druge strane, 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.

Posebno stavljamo naglasak na:

Često je pitanje može li se sukcesivno, kroz više godina planirati pokriće manjka iz prethodne (ih) godina. Iznimno, kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete), moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine.

To je moguće jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

- a) analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
- b) prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.)
- c) akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Proračunski korisnici svjesni su potrebe uključivanja rezultata u financijski plan, ali najčešće ne znaju na koji način tehnički to provesti. **Rezultat o kojem govorimo 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.

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski korisnici JLP(R)S primjenjuju i **klasifikaciju po izvorima financiranja.**

Prihodi i primici planiraju se te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Model financijskog plana proračunskog korisnika proračuna JLP(R)S dan je u prilogu ovih Uputa, a sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i primitaka i Plana rashoda i izdataka.

1.12. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici JLP(R)S planiraju prihode i primitke na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje **2021.-2022.** po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene

Posebno naglašavamo da službe, u čijoj se nadležnosti nalaze proračunski korisnici koji iskazuju manjkove u svom poslovanju, prilikom donošenja svojih financijskih planova o tome posebno vode računa budući da su proračunski korisnici obavezni izraditi program pokrića manjka u naredne tri godine i to kao poseban akt koji se prilaže financijskom planu za razdoblje 2020.-2022. godine.

1.13. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su primjenjivati financijske pokazatelje dane u ovim Uputama.

Proračunski korisnici JLP(R)S obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2020.-2022. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik JLP(R)S rashode i izdatke za 2020. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana). Temeljem zahtjeva nadležne JLP(R)S, proračunski korisnik može izrađivati prijedlog financijskog plana i na višoj razini računskog plana

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2020. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

1.14. Obrazloženje financijskog plana

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

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti/projekta, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtjeva preuzimanja odgovornosti za rezultate provedbe programa, projekata/aktivnosti od JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika
- obrazložene programe
- zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi
- usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa
- izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

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

Obrazloženje cilja programa treba odgovoriti na slijedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići
- kako se nastoji realizirati program
- tko je korisnik ili primatelj usluge

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovog programa ili neprovedbe u određenom obuhvatu ili vremenu.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa.

Da bi se pratilo ostvarenje ciljeva potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti, a trebaju biti:

- *specifični* – da zaista mjere ono što treba mjeriti
- *mjerljivi* – u pogledu kvalitete ili količine (potrebno ih je brojčano iskazati)
- *dostupni* – u okviru prihvatljivih troškova
- *relevantni* – u odnosu na definirani cilj
- *vremenski određeni* – da se izvrše u zadanom vremenskom roku

Koriste se dvije vrste pokazatelja:

- a) *pokazatelji učinka* – daju informaciju o dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarivanjem cilja
- b) *pokazatelji rezultata* – odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu

Primjeri pokazatelja rezultata za škole:

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost 2020.	Ciljana vrijednost 2021.	Ciljana vrijednost 2022.
Povećanje broja školskih projekata/ priredbi/ manifestacija	Učenike se potiče na izražavanje kreativnosti, talenta i sposobnosti	broj	15	škola	16	17	18

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost 2020.	Ciljana vrijednost 2021.	Ciljana vrijednost 2022.
Povećanje broja osvojenih mjesta (prva tri) na županijskim / državnim natjecanjima	Osim što se učenike se potiče na izražavanje kreativnosti, talenta i sposobnosti testira se i kvaliteta rada nastavnika s nadarenim učenicima	broj	1	škola	3	4	5

1.15. Financijski okvir za razdoblje 2020.-2022. godine po ustanovama / proračunskim korisnicima Grada Splita

Tabela 6.

PRORAČUNSKI KORISNICI	PLAN 2020.				PROJEKCIJE	
	rashodi za zaposlene	hladni pogon	ostalo	UKUPNO	2021.	2022.
USTANOVE U KULTURI	65.651.470	5.042.840	16.644.610	87.338.920	87.710.670	88.100.400
HNK	35.921.980	2.045.000	5.724.500	43.691.480	43.876.980	44.074.300
GRADSKO KAZALIŠTE LUTAKA	3.056.100	260.200	545.400	3.861.700	3.881.800	3.904.300
GRADSKO KAZALIŠTE MLADIH	2.717.500	165.900	162.100	3.045.500	3.065.600	3.088.100
GALERIJA UMJETNINA	1.674.430	558.000	569.850	2.802.280	2.817.580	2.836.100
MUZEJ GRADA SPLITA	3.076.750	287.000	8.051.600	11.415.350	11.420.000	11.420.000
ETNOGRAFSKI MUZEJ	2.015.880	189.000	242.900	2.447.780	2.462.580	2.477.900
HRVATSKI POMORSKI MUZEJ	1.483.120	184.000	73.310	1.740.430	1.750.930	1.762.600
PRIRODOSLOVNI MUZEJ	2.291.370	238.500	362.320	2.892.190	2.911.890	2.933.200
MUZEJ DOMOVINSKOG RATA	221.250	14.000	1.100	236.350	239.850	243.500
GKMM	6.357.820	388.000	152.450	6.898.270	6.938.470	6.979.700
MMKC	678.080	255.590	248.250	1.181.920	1.187.520	1.193.700
J.U.PARK ŠUMA MARJAN	6.157.190	457.650	510.830	7.125.670	7.157.470	7.187.000
PREDŠKOLSKI ODGOJ	69.145.000	486.850	2.000.000	69.631.850	69.700.000	69.920.000
DV CVIT MEDITERANA	19.100.000	135.000	2.000.000	19.235.000	19.300.000	19.370.000
DV GRIGOR VITEZ	15.200.000	110.850		15.310.850	15.250.000	15.300.000
DV MARJAN	13.800.000	101.000		13.901.000	13.950.000	14.000.000
DV RADOST	21.045.000	140.000		21.185.000	21.200.000	21.250.000
JUSO	rashodi za zaposlene	hladni pogon	ostalo			
	4.900.000	15.100.000		20.000.000	20.000.000	20.000.000
OSNOVNO OBRAZOVANJE	11.330.000	17.530.000	5.400.000	34.260.000	32.060.000	32.060.000

BILANČNA PRAVA	0	17.530.000	4.730.000	22.260.000	22.260.000	22.260.000
CIJELODNEVNI BORAVAK	4.500.000	0	200.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000
POMOĆNICI U NASTAVI	1.450.000	0	150.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
"S POMOĆN. MOGU BOLJE III"	5.380.000	0	320.000	5.700.000	3.500.000	3.500.000
NACIONALNE MANJINE	rashodi za zaposlene	hladni pogon	programska djelatnost	520.000	520.000	520.000
PREDSTAVNIK MAĐARSKE NM		50.000	8.300	58.300	58.300	58.300
VIJEĆE BOŠNJAČKE NM		84.000	8.300	92.300	92.300	92.300
VIJEĆE CRNOGORSKE NM		84.000	8.300	92.300	92.300	92.300
VIJEĆE SRPSKE NM		84.000	8.300	92.300	92.300	92.300
VIJEĆE MAKEDONSKE NM		84.000	8.300	92.300	92.300	92.300
VIJEĆE SLOVENSKE NM		84.000	8.500	92.500	92.500	92.500
JVP	rashodi za zaposlene	hladni pogon	ostalo	27.000.000	27.150.000	27.300.000
BILANČNA PRAVA	14.085.000	1.565.000	0	15.650.000	15.650.000	15.650.000
SREDSTVA GRADA	10.550.000	800.000	0	11.350.000	11.500.000	11.650.000

Prilikom procjene **limita za proračunske korisnike** polazimo od slijedećih pretpostavki:

- Broj zaposlenih i **rashodi za zaposlene** su planirani prema realizaciji 2019. godine
- Zadržana materijalna prava odnose se na:
 - naknade za prijevoz sa posla i na posao
 - bonove (dar u naravi po zaposleniku).....600 kn
 - dar za djecu (po djetetu).....600 kn
 - jubilarne nagrade, otpremnine i pomoći
- „**Hladni pogon**“ podrazumijeva isključivo režijske troškove: za struju, vodu, telefon, naknade za upravna vijeća, troškove za promidžbeni materijal, materijal za čišćenje i održavanje i ostale rashode za redovno obavljanje djelatnosti
- **Ostali rashodi** odnose se na autorske honorare, ugovore o djelu, službena putovanja, troškove seminara, savjetovanja, programski troškovi ustanova u kulturi, usluge student servisa, rashodi za tekuće i investicijsko održavanje i sistematski pregledi na kontu 32361 cca 1.100 po djelatniku

Po proračunskim korisnicima Grada Splita to izgleda kao slijedi:

- Sredstva predviđena za **ustanove u kulturi** odnose se na:
 - Rashodi za zaposlene sadrže bruto plaće djelatnika, uvećane samo za 0.5% povećanja na minuli rad te ostale rashode za zaposlene vezane za darove za djecu i djelatnike, regres, neoporezivu naknadu za djelatnike, otpremnine, jubilarne nagrade, te naknade za bolest, invalidnost i smrtne slučajeve.
 - Hladni pogon sadrži fiksne troškove ustanova vezane za struju, vodu, telefon i naknade za upravna vijeća i troškove prijevoza djelatnika
 - Pod „ostalim“ troškovima uključeni su programski troškovi ustanova u kulturi, autorski honorari, ugovori o djelu, službena putovanja , naknade za student servis, materijal za tekuće i investicijsko održavanje i troškovi sistematskog pregleda.
 - *Naglašavamo da su kod Muzeja Grada uključena sredstva Dioklecijanovih podruma kao izvor financiranja u cijelosti.*
- Sredstva predviđena za decentralizirane funkcije **osnovnog školstva** određuju se sukladno bilančnim pravima, sve temeljem vladine Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, koje se utvrđuju za svaku godinu, a osiguravaju se iz dodatnog udjela poreza na dohodak (1,9%) i fonda izravnjanja. Prema Uputama Ministarstva financija bilančna prava će porasti za 3%. Grad Split iz svojih redovnih prihoda pokriva njihove potrebe iznad minimalnog pedagoškog standarda, dok se rashodi za zaposlene financiraju direktno iz sredstava Državnog proračuna, odnosno Ministarstva prosvjete. Grad sufinancira i plaće zaposlenika u cjelodnevnom i produženom boravku te osigurava sredstva za osobne pomoćnike i pomoćnike u nastavi iz poreznih prihoda i sredstava europskih fondova.
U proračunu za 2020.-2022. JLPRS dužna je u proračun u cijelosti uključiti plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih škola sa napomenom da korisnicima ostaje sve isto.
- U ustanovama predškolskog odgoja rashodi za zaposlene planirani na razini 2019. godine i odnose se na:
 - uvećanje od 0,5% za minuli rad
 - bonove (dar u naravi po zaposleniku)

Hladni pogon obuhvaća režijske troškove i upravna vijeća, dok se ostali troškovi predškolskog odgoja odnose i planiraju za tekuće i investicijsko održavanje objekata te za sistematske preglede djelatnika procijenjenih na temelju prethodnih ugovora.

Dječjem vrtiću „Cvit Mediterana“ uključeni su i rashodi za zaposlene stručne službe u privatnim vrtićima.

Sredstva koje se odnose na sanaciju objekata predškolskog odgoja definirat će se od strane nadležne službe.

Ukoliko su pregovori o Kolektivnom ugovoru sa proračunskim korisnicima završeni, molimo nadležnu službu da dostavi isto.

- **Javna vatrogasna postrojba Split**, financira se na isti način kao i osnovno školstvo, s tim da je dodatni udio poreza na dohodak utvrđen po stopi od 1,0%. Sredstva za bilančna prava planiraju se povećanjem od 3% prema Uputama Ministarstva financija. Sredstvima iznad

minimalnih standarda Grad će osigurati za razliku u visini rashoda za zaposlene i materijalne troškove za „hladni pogon“ dok će sve ostale troškove iznad navedenih JVP dogovarati sa nadležnom službom, a sve u skladu sa mogućnostima odnosno prihodima iz kojih se financiraju. Povećanje iskazano u rashodima za zaposlene odnosi se isključivo na nova zapošljavanja vatrogasaca tijekom 2020. i 2022. godine.

- **Javnu ustanovu «Sportski objekti»**, Grad financira sa otprilike 80% ukupnih sredstava, kojima osigurava pokriće materijalnih rashoda i dijela rashoda za zaposlene (uključujući sistematski pregled). Ostatak rashoda za zaposlene Javna ustanova pokriva iz vlastitih sredstava.
- **Nacionalne manjine** – planirana sredstva odnose se na pokriće materijalnih rashoda

Izrađene financijske planove u okvirima zadanih limita proračunski korisnici će dostaviti nadležnoj službi i to: Službi za društvene djelatnosti i Uredu Grada koje će te planove pregledati i eventualno revidirati u dogovoru sa proračunskim korisnicima.

Naglašavamo da je potrebno popuniti tabele pokazatelja rezultata iz ovih Uputa.

Financijske planove revidirane od strane nadležne službe PRORAČUNSKI KORISNICI trebaju ukucati nakon izvršene obuke od strane „Libusofta“ o kojoj će biti pravovremeno obaviješteni, i to obavezno (kao i do sada) na petoj razini konta za plan i projekcije, iako se proračun donosi na trećoj razini, a projekcije za 2021. i 2022. na drugoj razini.

Svi proračunski korisnici dužni su svoje prijedloge financijskih planova dostaviti nadležnim službama/odjelima u TABELAMA 2.a-c koje se nalaze u prilogu ovih Uputa uz Obrazloženje svojih financijskih planova.

PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava), za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju, potrebno je izraditi u skladu s limitima danim u ovim Uputama.

Prema uputama Ministarstva ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda u 2020. godini se **planiraju uvećana za najviše 3% u odnosu na 2019. godinu.**

Osnovnoškolske ustanove i Javna vatrogasna postrojba Grada Splita svoje prijedloge financijskih planova dostavljaju nadležnoj službi JLP(R)S, u rokovima koji se utvrde u ovim Uputama.

VAŽNO:

Financijske planove revidirane od strane nadležne službe PRORAČUNSKI KORISNICI trebaju ukucati nakon izvršene obuke od strane „Libusofta“ o kojoj će biti naknadno pravovremeno obaviješteni, i to obavezno (kao i do sada) na petoj razini konta za plan i projekcije iako se proračun donosi na trećoj razini, a projekcije za 2021. i 2022. na drugoj razini.

Svi proračunski korisnici dužni su svoje prijedloge financijskih planova dostaviti nadležnim službama/odjelima u TABELAMA 2.a-c koje se nalaze u prilogu ovih Uputa uz Obrazloženje svojih financijskih planova.

ZAKLJUČAK

Upravni odjel za financijsko upravljanje i kontroling dužan je izraditi Upute za izradu proračuna za razdoblje 2020. - 2022. godine. Upute se dostavljaju čelnicima svih upravnih tijela i proračunskih korisnika koji su dužni dostaviti, u skladu s zakonskim rokovima, slijedeće:

- financijske planove iz svoje nadležnosti za razdoblje 2020. – 2022. godine (financijski planovi se dostavljaju kroz TABELU 1. u prilogu Uputa). Posebno naglašavamo potrebu za dostavom OBRAZLOŽENJA na način kako smo ovim Uputama to tražili
- planove razvojnih programa za trogodišnje razdoblje kroz TABELU 3. u prilogu Uputa.

Financijske planove upravna tijela i proračunski korisnici, preko nadležne službe/upravnog odjela, dužni su dostaviti najkasnije do 25.10.2019., Upravnom odjelu za financijsko upravljanje i kontroling s obzirom na činjenicu da je u tijeku implementacija jedinstvenog informacijskog sustava lokalne ravnice Grada Splita.

VAŽNO: Molimo da se držite zadanih rokova kako bismo mogli poštivati zakonsku proceduru donošenja proračuna.

Kontakt e-mail adrese: dragan.brtn@split.hr, vedrana.vrdoljak@split.hr,
maja.kastelancic@split.hr, mirjana.vladislavic@split.hr,

NAPOMENA: Upute za izradu proračuna i tabele u prilogu ovih Uputa bit će Vam dostavljene putem pisarnice, ali i mail-om zbog lakšeg unosa podataka iz financijskih planova. Tabele su izrađene u Excel formatu i prilagođene resorima, a izrađene su po uzoru na program iz Produkcije. Molimo da ih po potrebi sami prilagodite novim programima i projektima ukoliko ih budete imali i da nam svoje financijske planove obavezno dostavite u tabelama koje smo vam pripremili kroz pisarnicu i putem mail-a.

Pročelnik:

Dragan Brtn

Prilozi Uputama za izradu proračuna:

1. Tabela 1. za financijske planove upravnih odjela/službi
2. Tabela 2. A-C za financijske planove proračunskih korisnika
3. Tabela 3. za razvojne programe