



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE

KLASA: 400-02/21-01/150

URBROJ: 514-02-01-01/03-21-02

Zagreb, 27. travnja 2021.

Na temelju članka 52. Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine, broj 66/19), članka 95. Zakona o proračunu (Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15), članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/15 i 102/19) i članka 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 111/18) ministar pravosuđa i uprave
d o n o s i

ODLUKU
O PROCEDURI IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA MINISTARSTVA
PRAVOSUĐA I UPRAVE

I.

Ovom Odlukom se uređuje procedura izrade prijedloga financijskog plana Ministarstva pravosuđa i uprave (dalje u tekstu: Ministarstvo) koja se, u skladu sa zakonskim odredbama, provodi u ustrojstvenim jedinicama Ministarstva te kod proračunskih korisnika u nadležnosti.

II.

Procesi iz proračunskog ciklusa u Ministarstvu započinju izradom Provedbenog programa za četverogodišnje razdoblje.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja povezan s višegodišnjim proračunom, a odnosi se na mandatno razdoblje te opisuje prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva utvrđenih u programu Vlade Republike Hrvatske, nacionalnim razvojnim planovima i drugim relevantnim aktima strateškog planiranja od nacionalnog značaja (Nacionalna razvojna strategija, strategije i nacionalni planovi).

Prioritetne mjere i aktivnosti iz Provedbenog programa Ministarstva detaljnije su razrađene kroz Godišnji plan rada koji je plansko – upravljački provedbeni akt s mjerama koje se planiraju ostvariti u Ministarstvu unutar jedne godine, a koji su vezani uz:

- djelokrug i organizaciju Ministarstva,
- posebne ciljeve i mjere sadržane u kratkoročnim aktima strateškog planiranja (primjerice Provedbenom programu) izrađenim temeljem Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te
- osigurana sredstva u proračunu i druge raspoložive resurse.



I7xNKoRZ10OKZnm-7Laxlg

III.

U Godišnjem planu rada za svaku mjeru su navedene aktivnosti koje je potrebno provesti, nadležnost (do ustrojstvene razine Sektora) za provođenje određene aktivnosti, rok provedbe te potrebna sredstva gdje su navedeni i procijenjeni iznosi u okviru sredstava pomoći, namjenskih primitaka i učešća Republike Hrvatske za projekte financirane iz pomoći i/ili namjenskih primitaka (Europski socijalni fond - ESF, Nacionalni plan za oporavak i otpornost - NPOO, Europski fond za regionalni razvoj - ERDF, Norveški financijski mehanizam - NFM, Structural Reform Support Programme - instrument za tehničku potporu - SRSP, Operativni program konkurentnost i kohezija - OPKK, Projekt implementacije integriranog sustava zemljišne administracije – IISZA i Fond solidarnosti Europske unije (FSEU)).

IV.

Financijski plan predstavlja novčani iskaz potrebnih resursa za realizaciju postavljenih ciljeva, odnosno planiranih programa, projekata i aktivnosti.

Kvaliteta financijskog plana ovisi o tome jesu li u pripremi realno procijenjene i uzete u obzir sve financijske potrebe, koliko sveobuhvatno su napravljene procjene rashoda i prihoda, jesu li utvrđeni prioriteti s obzirom na raspoloživa proračunska sredstva, jesu li uzeti u obzir rizici nemogućnosti financiranja nekih projekata te jesu li razrađena alternativna rješenja u slučaju da od nekih projekata i/ili aktivnosti treba odustati ili ih je potrebno svrsti u manjem opsegu.

V.

Procedura izrade prijedloga financijskog plana Ministarstva i proračunskih korisnika u nadležnosti utvrđuje se kako slijedi:

Redni broj	Aktivnosti i kontrole	Opis aktivnosti i kontrola, potrebna dokumentacija i obrasci	Odgovorne osobe
1	2	3	4
1.	UTVRĐIVANJE POTREBA ZA FINACIJSKIM SREDSTVIMA	Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole upravama i samostalnim sektorima u Ministarstvu te proračunskim korisnicima u nadležnosti dostavlja upit o iskazivanju potreba za financijskim sredstvima za realizaciju aktivnosti, programa i projekata iz njihovog djelokruga u sljedećem proračunskom razdoblju. U prilogu im dostavlja i tablicu u koju trebaju upisati ove podatke: ukupan iznos financijskih sredstava koji se zahtijeva; detaljno obrazloženje razloga/potreba za financijskim sredstvima analitički po aktivnostima, projektima, stvorenim obvezama i slično; kalkulacije na kojima se temelje izračuni ukupno potrebnih sredstava; iznosi mogućih ušteda u usporedbi s prethodnim razdobljima i kako će uštede utjecati na provođenje aktivnosti; alternativna rješenja gdje je primjenjivo (npr. kod rashoda za investicijske projekte, kapitalna ulaganja, nabave skupocjene opreme i sl.); analiza mogućnosti korištenja EU fondova kao izvora financiranja; stanje na zalihama imovine i stanje imovine u upotrebi gdje je primjenjivo (npr. za planiranje rashoda za nabavu nove opreme, radne odjeće, namirnica i slično); iznosi preuzetih, ali još nerealiziranih obveza; iznosi potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova,	Glavni tajnik Ravnatelj uprava i načelnici samostalnih sektora Odgovorne osobe proračunskih korisnika



I7xNKoRZ10OKZnm-7Lxlg

		<p>aktiviranih jamstava, garancija i sl.; aktivnosti koje se planiraju poduzeti za bolju naplatu vlastitih i namjenskih prihoda te smanjivanja nenaplaćenih potraživanja, ako je primjenjivo i drugo. Polazna osnova za utvrđivanje financijskih sredstva za narednu godinu je projekcija koja je usvojena prethodne godine, a odnosi se na godinu za koju se donosi financijski plan. Ministarstvo preuzima obveze sukladno osiguranim sredstvima u financijskom planu za tekuću godinu i projekcijama za naredne dvije godine, temeljem važećih zakonskih propisa te ostalih akata (upute, odluke, rješenja, ugovori, narudžbenice i dr.). Radi sveobuhvatnog uvida u preuzete obveze neophodno je da svaka ustrojstvena jedinica Ministarstva koja sudjeluje u stvaranju ugovornih obveza osigura odgovarajuće podatke o sklopljenim ugovorima te sve promjene dostavlja na znanje Sektoru za proračun i financijsko upravljanje i kontrole. Prilikom iskazivanja potreba za financijskim sredstvima za provođenje aktivnosti iz svog djelokruga ustrojstvene jedinice trebaju uzeti u obzir sve obveze po sklopljenim ugovorima te ih detaljno obrazložiti (npr. zakupnine i najamnine, besplatna pravna pomoć, ugovori o djelu i dr.).</p> <p>Potrebna financijska sredstva za rashode za zaposlene (plaće i doprinosi, te ostali rashodi za zaposlene), naknade prijevoza na posao i s posla, troškove stručnog osposobljavanja i usavršavanja te troškove zdravstvenih pregleda Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole planira se u suradnji sa Upravom za službenički sustav.</p>	
2.	<p>OBJEDINJAVANJE POTREBA ZA FINANCIJSKIM SREDSTVIMA I IZRADA PRELIMINARNOG PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA MINISTARSTVA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA U NADLEŽNOSTI</p>	<p>Prikupljanje i objedinjavanje zahtjeva s opravdanim potrebama za financijskim sredstvima te izrada preliminarnog prijedloga financijskog plana Ministarstva i korisnika u nadležnosti</p>	<p>Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s ravnateljima uprava i načelnicima samostalnih sektora</p>
3.	<p>KONTROLA USKLAĐENOSTI PRELIMINARNOG PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA ZA NAREDNU GODINU S PROJEKCIJAMA IZ PRETHODNE GODINE</p>	<p>Kontrolira se usklađenost preliminarnog prijedloga financijskog plana za narednu godinu s projekcijom financijskog plana koja je usvojena prethodne godine. Razmatraju se prijedlozi iskazanih potreba, usklađuju s procijenjenim prihodima i primicima, kontrolira se jesu li uzete u obzir sve ugovorene te ugovorene, ali još nerealizirane obveze, obveze po osnovi sudskih sporova, obveze navedene u Obrascima standardne metodologije za procjenu financijskog učinka (PFU) te moguća aktiviranja jamstava i garancija i sl. Kontrolira se jesu li uzeti u obzir novi rashodi koji se mogu javiti stavljanjem u upotrebu nove opreme, održavanjem donirane opreme, stavljanjem u upotrebu rezultata realiziranih projekata, novih propisa i slično. Ukoliko su ukupni zahtjevi veći od planiranih prihoda i veći od usvojene projekcije iz prethodne godine utvrđuje se</p>	<p>Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole u suradnji ravnateljima uprava i načelnicima samostalnih sektora te odgovornim osobama</p>



		njihova opravdanost te provode dodatne analize o tome koji se rashodi mogu ili trebaju smanjiti.	proračunskih korisnika
4.	POPIS PRIORITETA FINANCIRANJA	Utvrđuju se prioriteti financiranja za naredno proračunsko razdoblje. Prioriteti financiranja uključuju podmirenje obveza koje će dospjeti na naplatu, podmirenje kreditnih zaduženja, aktiviranih jamstava, garancija, obveza po osnovi sudskih sporova, preuzetih međunarodnih obveza, započetih investicija, materijalnih troškova neophodnih za funkcioniranje Ministarstva i proračunskih korisnika u nadležnosti, troškova plaća i naknada i slično.	Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s ravnateljima uprava i načelnicima samostalnih sektora te odgovornim osobama proračunskih korisnika
5.	RASPRAVA I USUGLAŠAVANJE O PRIORITETIMA FINANCIRANJA	Predloženi popis prioriteta financiranja raspravlja se i usuglašava. U okviru rasprave o prioritetima financiranja, raspravlja se i o mogućnosti korištenja sredstava iz fondova EU-a. U slučaju da su prioriteti financiranja veći od planiranih prihoda i projekcije od prethodne godine, raspravlja se koji se rashodi trebaju smanjiti i/ili koji se prihodi mogu povećati.	Ministar, državni tajnici, ravnatelji uprava, načelnici samostalnih sektora te odgovorne osobe proračunskih korisnika Glavni tajnik Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole
6.	ZAPRIMANJE UPUTA MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA RAZDOBLJE N, N+1, N+2	Zaprimanje Uputa za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za trogodišnje razdoblje koje izrađuje Ministarstvo financija na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade RH za trogodišnje razdoblje te ih dostavlja ministarstvima, drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije i izvanproračunskim korisnicima	Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole
7.	USKLAĐIVANJE PRELIMINARNOG PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA MINISTARSTVA S UPUTOM MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA	Kontrola usklađenosti preliminarnog prijedloga financijskog plana Ministarstva i proračunskih korisnika u nadležnosti s Uputom Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna uključuje, prije svega, kontrolu usklađenosti: - sa utvrđenim limitima iz Uputa Ministarstva financija (limit 1 i limit 2), - načina iskazivanja prijenosa unutar općeg proračuna (prijenosi sredstava između proračunskih korisnika, prijenos sredstava EU-a), - postupanja u cilju izbjegavanja nepravilnosti kod iskazivanja rashoda, - iskazanih izvora financiranja, - načina planiranja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih iz uplata u državni proračun, - planiranja rashoda i prihoda od sredstava iz fondova EU-a i slično.	Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole u suradnji ravnateljima uprava i načelnicima samostalnih sektora te odgovornim osobama proračunskih korisnika
	IZRADA UPUTA ZA IZRADU KONAČNOG	Na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske, Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole upravama, samostalnim sektorima i proračunskim	



I7xNKoRZ10OKZm-7Laxlg

8.	PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA MINISTARSTVA I DOSTAVA USTROJSTVENIM JEDINICAMA U MINISTARSTVU TE PRORAČUNSKIM KORISNICIMA U NADLEŽNOSTI	korisnicima u nadležnosti dostavlja Upute za izradu prijedloga financijskog plana sa određenim limitima. Uputama se definiraju rokovi i obveznici izrade konačnog prijedloga financijskog plana te se daju detaljnije smjernice o potrebi usklađivanja preliminarnog prijedloga financijskog plana s propisanim limitima i drugim usklađivanjima koja se trebaju provesti kako bi konačni prijedlog financijskog plana Ministarstva i korisnika u nadležnosti bio usklađen s Uputama Ministarstva financija. Upute koje se dostavljaju proračunskim korisnicima u nadležnosti dostavljaju se i Ministarstvu financija na uvid.	Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrolu
9.	IZRADA KONAČNIH ZAHTJEVA ZA FINANCIJSKIM SREDSTVIMA S OBRAZLOŽENJIMA	Temeljem zaprimljenih Uputa te dodijeljenih limita ustrojstvene jedinice Ministarstva i proračunski korisnici u nadležnosti izrađuju i Sektoru za proračun i financijsko upravljanje i kontrole dostavljaju konačne prijedloge svojih financijskih planova, detaljna obrazloženja svih skupina rashoda i procjene prihoda i primitaka po svim izvorima financiranja (vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i dr.). U prijedlozima svojih financijskih planova proračunski korisnici u nadležnosti iskazuju i sredstva potrebna za opremanje, uređivanje i manje adaptacije poslovnih prostora. Uz prijedloge zahtjeva za financijskim sredstvima ustrojstvene jedinice Ministarstva i proračunski korisnici su obvezni izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana iz svog djelokruga, koje se sastoji od uvodnog dijela, obrazloženja programa, opisa aktivnosti/projekata i procjene potrebnih sredstava za aktivnosti/projekte. Za svaku aktivnost/projekt iz svog djelokruga je potrebno navesti osnovu (npr. zakon, ugovor, sudsku odluku i sl.), svrhu i opseg aktivnosti/projekta za koju se planiraju sredstva u državnom proračunu te izračun financijskih sredstava potrebnih za provođenje tih aktivnosti/projekata. Ukoliko postoji potreba za otvaranjem nove aktivnosti, ukidanjem postojeće ili druge promjene u programskoj klasifikaciji, razloge treba obrazložiti te zahtjev dostaviti Sektoru za proračun i financijsko upravljanje i kontrole radi pravovremenog unosa promjena matičnih podataka u web aplikaciju Ministarstva financija.	Ravnatelj i uprava i načelnici samostalnih sektora Odgovorne osobe proračunskih korisnika
10.	OBJEDINJAVANJE I RAZMATRANJE KONAČNIH ZAHTJEVA ZA FINANCIJSKIM SREDSTVIMA / PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA	Po dostavi prijedloga/zahtjeva za financijskim sredstvima ustrojstvenih jedinica Ministarstva te prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika, Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole objedinjuje planove i obrazloženja , razmatra zaprimljene prijedloge, usklađuje ih s utvrđenim limitima Ministarstva financija, dodatno kontrolira i korigira ako je potrebno te, ukoliko je ukupni iznos prijedloga Financijskog plana Ministarstva veći od dodijeljenih limita po godinama, koordinira usuglašavanje alokacije limita po programima s Glavnim tajnikom, ravnateljima uprava i načelnicima samostalnih sektora u Ministarstvu te kod proračunskih korisnika.	Glavni tajnik Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrolu u suradnji s ravnateljima uprava i načelnicima samostalnih sektora te odgovornim osobama proračunskih korisnika



11.	KONTROLA OBJEDINJENOG KONAČNOG PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA ZA MINISTARSTVO I PRORAČUNSKE KORISNIKE U NADLEŽNOSTI	Kontrolira se je li objedinjeni konačni prijedlog financijskog plana za Ministarstvo i proračunske korisnike usklađen s Uputama Ministarstva financija i priložima uz Upute.	Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole
12.	ODOBRENJE KONAČNOG PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA MINISTARSTVA	Konačni prijedlog financijskog plana Ministarstva za trogodišnje razdoblje se dostavlja ministru na potpis.	Ministar
13.	UNOS PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA MINISTARSTVA U SAP SUSTAV DRŽAVNE RIZNICE TE DOSTAVA MINISTARSTVU FINANCIJA. UNOS OBRAZLOŽENJA FINANCIJSKOG PLANA U WEB APLIKACIJU MINISTARSTVA FINANCIJA.		Načelnik Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole
14.	ZAVRŠETAK PROCESA.		

VI.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.


MINISTAR
dr. sc. Ivan Malenica



I7xNKoRZ10OKZnm-7Laxlg