

**UPUTE A IZRADU PRORAČUNA
GRADA KARLOVCA
ZA RAZDOBLJE 2016-2018. GODINE**

Karlovac, 07. rujan 2015.

SADRŽAJ

I dio Upute Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS

1. Uvod
2. Temeljni ekonomski pokazatelji
3. Metodologija izrade proračuna
4. Metodologija izrade financijskog plana
5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u okviru decentraliziranih funkcija

II dio Upute za izradu proračuna Grada Karlovca

1. Metodologija izrade proračuna JLPRS
 - 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
 - 1.2. Preraspodjele u 2016.
 - 1.3. Plan razvojnih programa
 - 1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna JLPRS
 - 1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
 - 1.6. Primjena načela transparentnosti
2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana
3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS
 - 3.1. Procjena prihoda i primitaka
 - 3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka
 - 3.3. Obrazloženje financijskog plana
 - 3.4. Obrazloženje programa
 - 3.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
 - 3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava
4. E-riznica
5. Vremenska dinamika izrade proračuna za 2016.-2018.godinu
6. Preuzimanje materijala

I DIO
UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA
ZA IZRADU PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

1. Uvod

Sukladno Zakonu o proračunu (N:N: 87/08; 1636/12; 15/15), a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018.godine, Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna JLPRS. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018.godine Vlada RH usvojila je na sjednici 30.07.2015.godine.

Upute za izradu proračuna JLPRS dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi na temelju istih izradile upute za izradu proračuna svoje jedinice i dostavile ih svojim proračunskim i drugim korisnicima.

Metodologija izrade proračuna JLPRS odnosno financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2. Temeljni ekonomski pokazatelji

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju detaljno su obrazloženi u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike.

Ciljevi ekonomske politike Vlade RH je daljnje poticanje održivog rasta nakon dugogodišnje recesije. Nužna je provedba strukturnih reformi usmjerenih poboljšanju poslovnog okruženja. Mjere fiskalne politike RH biti će usmjerene na fiskalnu konsolidaciju koja će se provoditi mjerama na prihodnoj i rashodnoj strani proračuna.

Povećanju BDP-a u 2015. Godini najviše je pridonio izvoz roba i usluga, a potom povećanje potrošnje kućanstava.

U narednim godinama očekuje se porast BDP-a od 1% u 2016, preko 1,2% u 2017.godini do 1,5% u 2018.godini. Glavni pokretač gospodarskog rasta biti će izvoz roba i usluga, te domaća potražnja. Doprinos potrošnje kućanstava gospodarskom rastu blago će ojačati krajem srednjoročnog razdoblja. Državnu potrošnju karakterizirati će blagi negativni doprinos rastu kroz cijelo projekcijskog razdoblje. Značajan i doprinos investicijske potrošnje očekuje se u posljednje dvije godine, temeljen na rastu privatnih investicija.

Očekuje se oporavak rasta na tržištu rada uz daljnje ubrzanje rasta zaposlenosti. Stopa nezaposlenosti trebala bi pasti na 16,8% u 2016.godini, do 14,3% u 2018.godini.

U tom kontekstu očekuje se i povećanje prihoda državnog proračuna u 2016.godini za 0,9%, u 2017. Za 2,2%, te u 2018.godini za 3,2%

Procjenjuje se rast prihoda od poreza i prireza u 2016.godini za 3,9%, u 2016.godini za 2,2%, te u 2018.godini za 1,7%.

3. Metodologija izrade proračuna

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLPRS u proračun nadležne jedinice. Člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun JLPRS.

Proračun JLPRS sastoji se od općeg i posebnog dijela, te plana razvojnih programa. Posebni dio sastoji se od plana rashoda i izdataka proračuna i proračunskih korisnika iskazanih

po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata i obuhvaćaju sve izvore financiranja.

Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun JLPRS sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja.

U listopadu 2014.godine donesen je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji je donio promjene u sadržaju financijskih izvještaja JLPRS razine 22, uvjetovane potrebom kvalitetnijih statističkih podataka. U računskom plan uvedena je nova podskupina računa 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja JLPRS.

JLPRS koristi podskupinu računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna za planiranje sredstava proračunskom korisniku koji nije iz njegove nadležnosti.

Sredstva pomoći koje će JLPRS ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupni računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, dok se sredstva pomoći izravnjanja planiraju na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Sredstva koja JLPRS ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na podskupini 638 Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Primljeni predujam za provođenje EU projekata JLPRS evidentira se odobrenjem osnovnog računa 23957 Obveze za EU predujmove. Nakon nastanka rashoda vezanih za projekt koji se financira iz EU sredstava, za iznos tih rashoda jedinica zadužuje račun 23957 Obveze za EU predujmove i evidentira prihode na računu 638.

Iznimno, ako JLPRS sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan RH, ostvarena sredstva planiraju se na računima 632 Pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU.

Planovi razvojnih programa predstavljaju strateško-planski dokument JLPRS stvarajući dobro pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem.

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

Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema JLPRS za korištenje sredstava iz fondova EU, zato što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima JLPRS, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Plan razvojnih programa mora sadržavati: ciljeve razvoja, mjere, veze s programskom klasifikacijom, veze s proračunom, pokazatelje rezultata i veze s organizacijskom klasifikacijom.

JLPRS utvrđuju ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Mjere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u slijedećem trogodišnjem razdoblju. Ciljevi i mjere koji se utvrđuju planom razvojnih programa trebaju biti kontinuirani, sveobuhvatni i takvi da doprinose razvoju jedinice. Najčešće jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina, iako su moguće određene korekcije s obzirom na razvojnu politiku jedinice.

Kako bi se moglo pratiti doprinose li projekti / aktivnosti i koliko ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Pokazatelji rezultata utvrđuju se na razini aktivnosti / projekta i moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti / projekta. Kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti / projekta, za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje

proračun i plan razvojnih programa, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje. Sa svrhom povećanja odgovornosti pročelnika ustrojstvenih jedinica za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava, u planu razvojnih programa svaka aktivnost / projekt povezuje se s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti.

Posljednjim izmjenama i dopunama Zakona o proračunu jača se srednjoročni proračunskih okvir na više načina i kroz uvođenje tzv. dvojnih limita.

Nakon primitka uputa Ministarstva financija, UO za proračun i financije izrađuje svoje upute za izradu proračuna i dostavlja ih proračunskim korisnicima JLPRS. Navedene upute uključuju i prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za tri naredne fiskalne godine tzv. limite. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova.

JLPRS će umjesto dosadašnjeg jednog limita, utvrđivati dva limita. Jedan će se limit utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja postojećih programa / aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluge, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i troškove kapitalnih projekata u tijeku koji će se završiti tijekom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge.

Ovime će se dodatno ojačati sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa / aktivnosti. Istodobno će se postići transparentnost u utvrđivanju provedbe novih politika, te će se izbjeći situacija otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potrebnoj za provođenje postojećih aktivnosti / projekata.

Predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun za 2016.godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2017. i 2018.godinu na drugoj razini računskog plana. JLPRS i proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini računskog plana. Ograničenje koje moraju poštivati i jedinice i proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije. U polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Zakonom o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti koje je iznimno važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. JLPRS dužne su u službenom glasilu i na internetskim stranicama objaviti proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna, godišnje i polugodišnje izvještaje o izvršenju proračuna, te godišnja financijske izvještaje.

Primjena načela transparentnosti jača povjerenje građana u političke procese, omogućuje građanima pozivanje vlasti na odgovornost, te štiti od prevare i zloupotrebe.

Jedan od načina poboljšanja komunikacije građana i lokalne samouprave može postati i vodič za građane uz proračune JLPRS koji se može tiskati i / ili objaviti na mrežnim stranicama. Cilj je vodiča na jednostavan način upoznati građane s osnovnim pojmovima iz područja financija, sadržajem proračuna, raspoloživim izvorima financiranja i prijedlogom ključnih programa, projekata i aktivnosti.

4. Metodologija izrade financijskog plana

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunski korisnici JLPRS svoje financijske planove dostavljaju nadležnoj jedinici odnosno upravnom odjelu. Pitanje nadležnosti regulirano je

Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji je objavljen na stranicama Ministarstva financija i u Narodnim novinama br. 68/15.

Svaka JLPRS dužna je 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.

Prijedlog financijskog plana sadrži: procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2016.-2018, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018. razvrstane po proračunskim klasifikacijama i obrazloženje financijskog plana.

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen, te u isti valja uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda.

Pri izradi financijskih planova potrebno je napraviti vezu s proračunskim klasifikacija, pa su nadležne JLPRS obvezne proračunskim korisnicima utvrditi programe, te aktivnosti i projekte iz svoje nadležnosti.

Proračunski korisnik planira prihode i primitke za 2016.godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2017.-2018. Na drugoj razini računskog plana koristeći pri tom izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Izvori financiranja su: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i namjenski primici.

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018. razvrstane po proračunskim klasifikacija u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika JLPRS obavezni su usvojiti financijski plan do kraja godine kako bi se od 01.01.2016. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) 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 i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (aktivnosti i projekata) od JLPRS i od njihovih proračunskih korisnika.

Sadržaj obrazloženja financijskog plana opisan je detaljnije u II dijelu ovih uputa.

Budući da se financijski plan usvaja za trogodišnje razdoblje, važno je postići da se proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju od godine do godine. Odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2016. i 2017.godinu potrebno je u ovom djelu obrazložiti navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije usvojene prethodne godine.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa, jer om omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavnički i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva, te rezultate provedbe planiranih programa. Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

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 predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

Kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa.

Glavna karakteristika pokazatelje uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka i pokazatelj rezultata. Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima, te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Kako je ovakve pokazatelje teže utvrditi, za početak se preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata koji se odnosno na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti / projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

JLPRS koji su preuzeli financiranje decentraliziranih funkcija, kao i njihovi proračunski korisnici (ustanove) dužni su kod planiranja sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) primjenjivati financijske pokazatelje iz Uputa Ministarstva financija.

Tablica: Kretanje indeksa rasta za izračun sredstava (bilančnih prava) za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2016.-2018.

Vrste rashoda	Indeks 2015/2014.	Projekcija		
		Indeks	Indeks	Indeks
		2016/2015.	2017/2016.	2018/2017.
Rashodi zan zaposlene	100,00	100,00	100,00	100,00
Materijalni rashodi	100,00	100,00	100,00	100,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100,00	100,00	100,00	100,00
<i>Izvor: Ministarstvo financija</i>				

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 Uputama Ministarstva financija, s time da tijela (ministarstva i dr. tijela državne uprave) koja su nadležna za decentralizirane funkcije samostalno odrede strukturu rashoda unutar zadanih limita u skladu s potrebama proračunskih korisnika.

Osnovnoškolske ustanove i javna vatrogasna postrojba svoje prijedloge financijskih planova izradene prema modelu prijedloga financijskog plana, dostavljaju samo svojim osnivačima – JLPRS, u rokovima koje utvrdi nadležna jedinica u svojim uputama o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

II DIO

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA KARLOVCA

1. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, 124/14.).

Nakon primitka Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH, dužno donijeti od 15.08. u godini, upravno tijelo za financije izrađuje Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Utvrđivanje visine financijskog plana za svakog proračunskog korisnika odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskog korisnika, olakšat će upravnim odjelima i proračunskim korisnicima izradu prijedloga financijskog plana, a upravnom tijelu za financije pojednostavniti izradu zajedničkog prijedloga financijskog plana korisnika iz svoje nadležnosti.

U skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe uz prethodne konzultacije s Upravnim odjelom za proračun i financije.

1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun jedinice. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Nadalje, člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su uvele sustav rizničnog poslovanja i u svoj proračun uključile sve prihode proračunskih korisnika te im ugasili račune, u načelu su sastavljale jedan financijski izvještaj. Financijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski izvještaj razine 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imali su jednak obuhvat i sadržavali jednake podatke. Navedeno bi bilo ispravno da je riječ o izvještaju o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali kako je riječ o financijskim izvještajima obuhvat nekonsolidiranog i konsolidiranog izvještaja treba biti različit, na što je upozorila Državna revizija.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu postoje razine financijskog izvještavanja i to:

- 21 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 31 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju,
- 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Razinu 21 i 31 označavaju pojedinačni financijski izvještaji proračunskih korisnika u kojima su sadržani i svi prihodi te rashodi navedenog korisnika. Financijski izvještaji razine 21 i 31 moraju dati informacije o cjelokupnom poslovanju proračunskog korisnika, bez obzira uplaćuju li korisnici svoje prihode, u cijelosti ili djelomično, u nadležni proračun ili se njihove obveze u cijelosti ili djelomično podmiruju s jedinstvenog računa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Razina 22 označava financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji treba obuhvatiti isključivo prihode i rashode same jedinice uz one rashode koje jedinica iz svojih prihoda financira proračunskom korisniku. Ovaj financijski izvještaj ne smije sadržavati vlastite ili namjenske prihode proračunskih korisnika bez obzira što se oni uplaćuju u nadležni proračun, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Oni će biti dio izvještaja o izvršenju proračuna, kao i konsolidiranog financijskog izvještaja jedinice (razina 23).

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu uveden je novi konto 3671 na kojem su u okviru financijskog izvještaja razine 22 evidentirani rashodi proračunskih korisnika za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika i to po novčanom načelu.

Razina 23 predstavlja konsolidirani financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadržava sve prihode i sve rashode jedinice, ali i prihode i rashode proračunskih korisnika u njenoj nadležnosti. Razina 23 dobije se konsolidacijom financijskih izvještaja razine 22 s financijskim izvještajima razine 21 i 31.

1.2. Preraspodjele u 2016. godini

Mogućnost preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine je poseban mehanizam koji daje fleksibilnost procesu izvršavanja proračuna, kako na državnoj, tako i na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

U Zakonu o proračunu propisana je mogućnost preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave ili između razdjela državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj od strane predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri ministar odnosno gradonačelnik. Ova mogućnost propisana je i odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne samouprave. Jedinica lokalne samouprave nema mogućnost da odredbama odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za pojedinu godinu odlučuje o preraspodjelama iznad 5%.

1.3. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i za same jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U planu razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne samouprave nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, a li su u obvezi surađivati s nadležnim upravnim odjelom koji za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti priprema plan razvojnih programa. Planovi razvojnih programa predstavljaju kod većine jedinica isječak iz posebnog dijela proračuna. Odredbe Zakona o proračunu vezane uz sadržaj i izgled plana razvojnim programa različito su primjenjivane.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu mijenja se sadržaj plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Sam plan razvojnih programa sada predstavlja strateško-planski dokument stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije iz razloga što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima

Planovi razvojnih programa poveznica su između strateških ciljeva zacrtanih strateškim dokumentima i proračuna za trogodišnje razdoblje.

Grad Karlovac je koncem 2013. godine donio strategiju razvoja Grada Karlovca kojom su definirani ciljevi, pririteti i mjere Grada Karlovca za razdoblje 2014-2020.godine:

1. Konkurentno gospodarstvo
 - 1.1. Uređenje poslovne infrastrukture, prostora i osiguranje poticajnog okruženja
 - 1.2. Razvoj konkurentnog poduzetništva, poljoprivrede i turizma
 - 1.3. Razvoj ljudskih potencijala za potrebe tržišta rada
 - 1.4. Razvoj ruralnih područja
2. Poboljšanje kvalitete života
 - 2.1. Unaprijeđenje zaštite okoliša i energetske učinkovitosti
 - 2.2. Razvoj komunalne infrastrukture i usluga
 - 2.3. Razvoj društvene i socijalne infrastrukture i usluga
 - 2.4. Jačanje sustava organizacija civilnog društva
3. Revitalizacija gradske Zvijezde
 - 3.1. Uspostava integriranog modela upravljanja Zvijezdom
 - 3.2. Podizanje razine svijesti o Zvijezdi kao kulturnom dobru i potencijalu za gospodarski razvoj

1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (N.N. 120/13.) izmijenjena je programska klasifikacija za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te su ukinuti glavni programi, a programskom klasifikacijom definiraju se samo programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti.

Uz ukidanje glavnih programa, odredbe Pravilnika o proračunskim klasifikacijama dopunjuju se u dijelu primjene organizacijske klasifikacije. Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel se sastoji od jedne ili više glava. Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Navedena definicija glave izazivala je dvojbe u primjeni, stoga su odredbe Pravilnika dopunjene na način da je iznimno od gore navedene definicije, kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čije glave nemaju proračunske korisnike, glava istovjetna razdjelu, dok kod onih čije glave imaju proračunske korisnike, jedna od glava može biti istovjetna razdjelu.

1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata koji su planirani u proračunu, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Proračun usvojen na vrlo detaljnoj razini nije pružao korisnicima dovoljno fleksibilnosti u upravljanju odobrenim sredstvima te nije pridonosio postizanju boljih rezultata provođenja programa, veće učinkovitosti i djelotvornosti u pružanju javnih usluga. Stoga je člankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno da predstavničko tijelo donosi proračun na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini podskupine (trećoj razini računskog plana). Projekcije za naredne dvije godine usvajaju se na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Dakle, predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. godinu a razini skupine (druga razina računskog plana).

Usvajanje proračuna jedinica, a time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije jedan je od ključnih mehanizama koji proračunskim korisnicima jedinica daje određenu fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, jer su oni ti koji su odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata), ali u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom.

Jedinice i njihovi proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije. Zbog toga jedinice ne smiju sprječavati svoje proračunske korisnike u probijanju stavki detaljnije razine (četvrti 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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

1.6. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti koje kaže da se proračun i projekcije objavljuje u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava, stoga se i u članku 39. Zakona o proračunu ponovo ističe kako se proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine objavljuju u službenom glasilu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osim u službenom glasilu, proračun s projekcijama za trogodišnje razdoblje objavljuje se i na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su objaviti godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju u službenom glasilu. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna potrebno je objaviti, u cijelosti, sa svim priložima, na mrežnim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U službenom glasilu se objavljuju opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jačanje načela transparentnosti kao elementa djelotvornijeg upravljanja javnim resursima istaknuto je kao jedan od prioritetnih izazova Akcijskog plana za provedbu inicijative Partnerstvo za otvorenu vlast u Republici Hrvatskoj.

U skladu s Akcijskim planom predlaže se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave da, zbog dostupnosti sadržaja svojih proračuna, javnosti objave, na svojim mrežnim stranicama, ne samo proračun s projekcijama koji je donesen od strane predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, već i sam prijedlog proračuna s projekcijama koji gradonačelnik, načelnik odnosno župan dostavlja predstavničkom tijelu na donošenje (najkasnije, kako je to Zakonom o proračunu propisano, do 15. studenoga tekuće godine). Uz to Akcijskim planom predlaže se i objava prijedloga polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kad ga gradonačelnik, načelnik odnosno župan dostavi predstavničkom tijelu.

Zakon o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“, br. 25/2013) u članku 10. obvezuje jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave da na vlastitim internetskim stranicama objavi opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna.

2. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINANCIJSKOG PLANA

U nastavku dajemo limite rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim korisnicima pojedinih upravnih odjela Grada Karlovca koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2016. i projekciju proračuna za 2017. i 2018. godinu.

Limiti rashoda i vrste prihoda koji pripadaju pojedinom upravnom odjelu dani su u Tablici 3 ovih Uputa.

Upravni odjeli su obavezni osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom namejnskom trošenju proračunskih sredstava (prihoda koji su dodijeljeni upravnom odjelu).

LIMITI UKUPNIH RASHODA PO UPRAVNIM ODJELIMA					
UPRAVNI ODJEL	IZVRŠENJE 2014.	REBALANS I 2015.	PLAN 2016.	PROJEKCIJA 2017	PROJEKCIJA 2018
UKUPNO RASHODI / IZDACI	229.653.038	274.234.251	233.149.310	218.718.500	224.724.500
001 UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE GRADONAČELNIKA	16.839.099,82	13.881.727	12.303.100	12.500.000	13.000.000
002 UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINACIJE	27.844.851,04	29.186.400	28.356.000	28.500.000	29.000.000
004 UO ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠA	25.689.716,65	37.379.327	30.750.000	25.000.000	26.000.000
005 UO ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO	51.559.851,82	51.473.807	43.100.000	50.000.000	51.000.000
006 UO ZA PODUZETNIŠTVO, POLJOPRIVREDU I TURIZAM	5.329.539,17	4.119.067	4.000.000	4.000.000	4.500.000
007 UO ZA INVESTICIJE I EUROPSKE FONDOVE	1.484.456,85	37.539.529	20.600.000	2.000.000	2.500.000
008 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	82.353.121,26	81.698.476	78.760.210	80.000.000	81.000.000
009 UO ZA IMOVINSKO PRAVNE POSLOVE I UPRAVLJANJE IMOVINOM	7.166.464,29	8.230.218	6.030.000	7.000.000	7.500.000
010 UO ZA OPĆE POSLOVE	11.385.936,96	10.725.700	9.250.000	9.500.000	10.000.000

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

KORISNICI	Ostvareno 2014.		Rebalans I 2015.		Projekcija 2016.			Indeks 16/15.	2017. Grad	2018. Grad
	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Novi programi	Vlast.djel. (procjena)			
GRADSKA KNJIŽNICA	6.567.787	1.232.731	5.971.429	1.534.081	5.630.000	0	1.350.000	94,28	5.630.000	5.630.000
GRADSKI MUZEJ	4.331.218	618.771	5.862.553	537.220	3.053.000	0	1.250.000	52,08	3.053.000	3.053.000
GRADSKO KAZALIŠTE	4.570.757	1.164.810	3.722.085	1.422.282	2.952.000	0	1.200.000	79,31	2.952.000	2.952.000
DJ. VRTIĆ KARLOVAC	7.266.192	5.396.832	6.321.200	5.752.662	6.480.000	0	5.500.000	102,51	6.480.000	6.480.000
DV ČETIRI RIJEKE	6.387.294	3.579.362	5.562.141	4.465.976	5.400.000	0	4.250.000	97,08	5.400.000	5.400.000
UKUPNO	29.123.248	11.992.506	27.439.408	13.712.221	23.515.000	0	13.550.000	85,70	23.515.000	23.515.000

Napomena:

U projekcije prihoda iz gradskog proračuna nisu uračunati kapitalni rashodi u ustanovama

U projekcije prihoda iz gradskog proračuna nisu uračunata sredstva iz programa javnih potreba u kulturi

LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP

RASHODI	Ostvareno 2014.	Rebalans I 2015.	Projekcija 2016.		Projekcija 2017.	Projekcija 2018.
			Redov.djel.	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	7.563.660,47	7.189.500,00	7.184.500	0	7.200.000	7.200.000
Materijalni rashodi	2.429.820,29	1.146.900,00	1.146.900	0	1.150.000	1.150.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	703.866,59	1.106.427	800.000	0	800.000	800.000
UKUPNO	10.697.347,35	9.442.827	9.131.400	0	9.150.000	9.150.000

IZVRŠENJE RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2014. GODINI

OSNOVNA ŠKOLA	IZVRŠENJE 2014.				
	DEC	IZNAD STAND.	KAPITALNI RASHODI- DEC	VLAST.DJEL	SVEUKUPNO
OŠ BANJA	667.524,47	158.290,76	0,00	476.443,86	1.302.259,09
OŠ BRAČA SELJAN	925.565,65	138.980,52	0,00	426.195,10	1.490.741,27
OŠ D.JARNEVIĆ	540.243,03	217.137,32	0,00	505.175,66	1.262.556,01
OŠ DUBOVAC	1.104.305,40	291.643,47	462.299,99	848.478,13	2.706.726,99
OŠ GRABRIK	1.076.760,94	408.444,93	0,00	848.863,16	2.334.069,03
OŠ MAHIČNO	283.706,30	18.297,17	0,00	177.523,40	479.526,87
OŠ REČICA	269.501,44	17.724,42	639.922,83	120.245,41	1.047.394,10
OŠ SKAKAVAC	169.088,91	29.033,91	0,00	95.318,58	293.441,40
OŠ ŠVARČA	550.227,02	463.430,23	0,00	560.128,57	1.573.785,82
OŠ TURANJ	597.331,31	27.251,77	74.910,85	411.193,36	1.110.687,29
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	254.929,98	266.624,83	370.000,00	2.007.009,90	2.898.564,71
PRIJEVOZ UČENIKA	1.736.797,00	0,00	0,00	0,00	1.736.797,00
HEP-ESCO	296.468,53	0,00	0,00	0,00	296.468,53
SVEUKUPNO	8.472.449,98	2.036.859,33	1.547.133,67	6.476.575,13	18.533.018,11

PLAN RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2015.GODINI

OSNOVNA ŠKOLA	REBALANS I 2015.						
	MAT.TROŠ.	INVEST.ODR	IZNAD STAND.	KAPITALNI RASHODI DEC	KAPITALNI RASHODI GRAD	VLAS.DJE L.	SVEUKUPN O
OŠ BANJA	590.000	87.000	96.000	250.000	0	943.417	1.966.417
OŠ BRAČA SELJAN	870.000	49.000	122.500	0	0	576.921	1.618.421
OŠ D.JARNEVIĆ	490.000	69.153	180.000	0	0	846.001	1.585.154
OŠ DUBOVAC	1.072.000	106.000	174.000	759.598	915.000	1.723.531	4.750.129
OŠ GRABRIK	1.000.000	77.302	221.600	0	0	1.421.084	2.719.986
OŠ MAHIČNO	242.060	42.000	15.200	0	0	273.300	572.560
OŠ REČICA	240.000	32.000	40.500	0	0	152.083	464.583
OŠ SKAKAVAC	153.000	16.464	16.250	0	0	132.290	318.004
OŠ ŠVARČA	504.507	44.000	174.800	500.000	500.000	1.338.369	3.061.676
OŠ TURANJ	528.520	78.000	15.200	0	0	459.577	1.081.297
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	220.000	32.000	81.959	0	0	1.125.678	1.459.637
PRIJEVOZ UČENIKA	1.791.992	0	0	0	0	0	1.791.992
HEP-ESCO	239.364	0	0	0	0	0	239.364
SVEUKUPNO	7.941.443	632.919	1.138.009	1.509.598	1.415.000	8.992.251	21.629.220

LIMITI RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA - OSNOVNIH ŠKOLA ZA 2016.-2018.GODINE

OSNOVNA ŠKOLA	2016.									UKUPNO 2017. bez kapitalnih rashoda	UKUPNO 2018. bez kapitalnih rashoda
	MATER. RASHODI	TEK. I INV. ODRŽAV.	IZNAD STAND.	KAPITALNI RASHODI DEC	KAPITALNI RASHODI GRAD (KREDIT)	KAPITALN I RASHODI FZOEU	NOVI PROGRAM I (POMOĆNI CI)	VLAST. DJEL.	UKUPNO 2016.		
OŠ BANIJIA	590.000	87.000	96.000	0	0	0	76.122	700.000	1.549.122	1.473.000	1.473.000
OŠ BRAĆA SELJAN	885.000	49.000	122.500	0	0	0	99.671	550.000	1.706.171	1.606.500	1.606.500
OŠ D.JARNEVIĆ	480.000	69.153	178.000	0	0	0	58.045	800.000	1.585.198	1.527.153	1.527.153
OŠ DUBOVAC	1.000.000	106.000	170.000	360.000	0	0	81.595	1.050.000	2.767.595	2.326.000	2.326.000
OŠ GRABRIK	1.050.000	77.302	216.000	0	0	0	146.770	1.200.000	2.690.072	2.543.302	2.543.302
OŠ MAHIČNO	255.000	42.000	30.000	96.250	293.750	0	0	235.000	952.000	562.000	562.000
OŠ REČICA	250.000	32.000	15.000	175.000	137.500	200.000	47.099	150.000	1.006.599	447.000	447.000
OŠ SKAKAVAC	160.000	16.464	12.000	83.750	203.750	0	23.550	125.000	624.514	313.464	313.464
OŠ ŠVARČA	500.000	44.000	169.000	406.250	983.750	0	128.694	850.000	3.081.694	1.563.000	1.563.000
OŠ TURANJ	530.000	78.000	15.000	385.000	356.250	490.000	76.122	460.000	2.390.372	1.083.000	1.083.000
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	230.000	32.000	30.000	0	0	0	0	725.000	1.017.000	1.017.000	1.017.000
PRIJEVOZ UČENIKA	1.800.000	0	0	0	0	0	0	0	1.800.000	1.800.000	1.800.000
HEP-ESCO	211.443	0	0	0	0	0	0	0	211.443	211.443	211.443
SVEUKUPNO	7.941.443	632.919	1.053.500	1.506.250	1.975.000	690.000	737.668	6.845.000	21.381.780	16.472.862	16.472.862

Napomena: U limite za nove programe uračunati su rashodi za provedbu projekta Pomoćnici u nastavi za I polugodište 2016.
U limite za 2017-2018.godine nisu uračunati kapitalni rashodi osnovnih škola

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

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Pitanje nadležnosti, kao i popis proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnici proračuna) regulirano je Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljen je 16. lipnja 2014. godine u Podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika za 2015. godinu (Narodne novine, br. 73/14).

Proračun i financijski planovi (dalje: planovi) izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba 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 direktno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2016. - 2018, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Svaki upravni odjel izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obavezno daju osnovne podatke o sebi kao: status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa sa osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2016. - 2018. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te aktivnosti i projekte proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

U prilogu ovih uputa dajemo vam pregled programske sheme odnosno sve programe, aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte Proračuna Grada Karlovca (Tablica 1).

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na trećoj razini računskog plana dostaviti u skladu s navedenom klasifikacijom. U slučaju potreba pojedinih proračunskih korisnika za dodatnim programima, aktivnostima ili projektima, isto je potrebno navesti i obrazložiti.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2016.-2018. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2016 - 2018.
2. Plan rashoda i izdataka za 2016. - 2018. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana,

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2016. – 2018. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i
7. Namjenski primici.

1. U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračun uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

2. Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

3. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume, prihodi od sufinanciranja usluga vrtića, produženog boravka i sl.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih nenadležnih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna.

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

Prihodi koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvare iz pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju se na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Kod programa EU proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planira sredstva EU na podskupini računa 638 Pomoći iz državnog proračuna proračuna temeljem prijenosa sredstava EU.

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU i 63821 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU.

Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Obveza je korisnika sredstava EU pomoći (jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekta, a isto tako i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

Budući da kao korisnik sredstava pomoći jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može u svom računovodstvu osigurati analitičko praćenje po projektu, ne preporuča se za svaki EU projekt otvoriti poseban račun (deviznu i kunsku komponentu), a u skladu s odredbom Zakona o proračunu da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedan račun za sva plaćanja.

5. Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

6. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske

imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

7. Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Budući da osnovne i srednje škole, učenički domovi i centri za socijalnu skrb evidentiraju prihode koje dobivaju iz državnog proračuna i iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na istim računima podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, dužni su ih u financijskom planu odvojeno iskazati kao:

- 67111 prihodi iz državnog proračuna - opći prihodi i primici i
- 67112 prihodi iz gradskog proračuna - opći prihodi i primici.

U prilogu ovih uputa dostavljamo vam pregled izvora financiranja (Tablica 2) prema kojima su razvrstani prihodi i primici Proračuna Grada Karlovca i proračunskih korisnika iz kojih se financiraju rashodi i izdaci.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2016.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2017-2018.godinu.

3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za 2016. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana).

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 2016. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva nadležne lokalne jedinice proračunski korisnik može izrađivati i prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana), međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar opće države), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije).

Napominjemo da se za potrebe planiranja proračuna ne koriste računi računskog plana u skupinama računa: 39, 49 i 59.

Planiranje sredstava u proračunu za pokriće neočekivanih i neplaniranih izdataka vrši se u skladu sa člankom 56. Zakona o proračunu u visini proračunske pričuve. Proračuni za planiranje proračunske pričuve mogu koristiti konto 329 i naziv Proračunska pričuva, dok se izvršenje prati prema prirodnoj vrsti rashoda.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

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

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

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

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2014. i 2015., i što je već usvojeno prethodne godine, ali na manje razrađenoj razini potrebno je u ovome dijelu obrazložiti, navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

3.4. Obrazloženje programa

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva osigurana za

provedbu zadanih ciljeva te rezultate provedbe planiranih programa. Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća 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 ovoga programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

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

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični – da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi – u pogledu kvalitete i/ili količine,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni – u odnosu na definirani cilj i
- vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

U prilogu ovih uputa dajemo vam pregled programske sheme odnosno sve programe, aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte Proračuna Grada Karlovca (Tablica 1).

Svi korisnicima proračunskih sredstava Grada Karlovca obvezni su se pridržavati programske sheme Grada Karlovca, a u slučaju potrebe nekih novih projekata ili aktivnosti, iste su obvezni obrazložiti kao i sve ostale programe, te zatražiti od Upravnog odjela za proračun i financije dopunu programa.

3.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su pridržavati se limita koji su određeni u tablicama kao okvirni prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika. Za svako odstupanje od navedenih limita potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela.

Obzirom da već nekoliko godina za redom nema bitnijih odstupanja u utvrđenoj visini minimalnih standarda proračunskih korisnika za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva, ne očekuju se promjene u visini sredstava za razdoblje od 2016-2018.godine.

Tablica . Kretanje indeksa rasta rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima za proračunske korisnike u sklopu funkcija koje se decentraliziraju u razdoblju 2016. - 2018.

Vrste rashoda	Indeks 2015/2014.	P r o j e k c i j a		
		Indeks	Indeks	Indeks
		2016/2015.	2017/2016.	2018/2017.
Rashodi zan zaposlene	100,00	100,00	100,00	100,00
Materijalni rashodi	100,00	100,00	100,00	100,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100,00	100,00	100,00	100,00
<i>Izvor: Ministarstvo financija</i>				

Osnovnoškolske ustanove prijedloge financijskih planova izrađene prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi dostavljaju samo svojim osnivačima – jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica u uputama za izradu proračuna jedinice lokalne samouprave.

Javne vatrogasne postrojbe izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica.

3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca (udruge, gradske tvrtke, ostale institucije) obvezni su nadležnom upravnom odjelu te Upravnom odjelu za proračun i financije dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Svi ostali krajnji korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovi ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje financijskog plana tj. potreba za proračunskim sredstvima.

Tvrtke u vlasništvu Grada Karlovca za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev obvezni su dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva.

Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga Grada Karlovca.

4. e-RIZNICA

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) koji predviđa da se financijska sredstva svih proračunskih korisnika na lokalnoj razini slijevaju na jedinstveni račun i da se sva plaćanja obavljaju s ovog računa, Grad Karlovac je u cijelosti uspostavio sustav lokalne riznice zaključno sa 2014-tom godinom.

Lokalna riznica je poseban način računovodstvenog i informatičkog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava.

Uspostava lokalne riznice znači povezivanje proračuna s njegovim proračunskim korisnicima u svim fazama proračunskog ciklusa: planiranja i izvršavanja proračuna te računovodstva.

Od 01.01.2013. godine proračunskim korisnicima ukinuti su njihovi žiro računi te se sva plaćanja, što znači svi priljevi i odljevi financijskih sredstava odvijaju isključivo preko jedinstvenog žiro računa Grada Karlovca.

Program „Lokalna riznica“ je posebno informatičko rješenje postavljanja i obrade zahtjeva Proračunskih korisnika za financijskim sredstvima. Aplikacija lokalne riznice koncipirana je na način da se dnevno ažurno obrađuju nalozi proračunskih korisnika, plaćaju s jedinstvenog žiro računa Grada Karlovca, te je osigurano dnevno izvješćivanje o plaćenim rashodima proračunskih korisnika. Također, na jedinstveni žiro račun Grada Karlovca zaprimaju se naplaćeni vlastiti prihodi svih proračunskih korisnika o kojima se ažurno elektroničkim putem izvješćuje korisnike.

Modul Web planiranje je dio lokalne riznice koji povezuje i olakšava komunikaciju i ubrzava proces planiranja, provjere, odobravanja i evidentiranja planiranih prihoda i rashoda i stoga će kod planiranja Proračuna Grada Karlovca za 2016. - 2018. godinu svi proračunski korisnici morati svoje financijske planove izraditi u Web aplikaciji.

Da bi to bilo moguće:

- financijski planovi moraju sadržavati sve prihode i primitke i sve rashode i izdatke (i prihode vlastite djelatnosti i ostale prihode kojima se financiraju vlastiti rashodi),
- poštivati proračunske klasifikacije – ekonomsku, programsku i po izvorima financiranja (Računski plan i Tablica 1 i 2 koja je u prilogu ovih uputa).

Važno je napomenuti da proračunski korisnici moraju poštivati programsku klasifikaciju iz Tablice 1 koja je u prilogu, a ako pojedina aktivnost, ili tekući ili kapitalni projekt nije obuhvaćen predloženom programskom klasifikacijom, trebaju zatražiti dopunu od UO za proračun nakon što opravdanost dopune i usuglase s nadležnim upravnim odjelom.

Isto tako je važno odnosno obvezno da su financijski planovi napravljeni po izvorima financiranja koji su određeni u Gradu Karlovcu. Prikaz svih izvora dan je u Tablici br. 2 koja je u prilogu ovih Uputa. To znači da je potrebno sve prihode i primitke te sve rashode i izdatke planirati, osim po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, i prikazati 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.

Proračunski korisnici su obvezni kod izrade Prijedloga proračuna za razdoblje 2016.-2018. godine odnosno visinu svojih financijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama. Ta ograničenja proračunskih sredstava naročito se odnose na programe, aktivnosti ili projekte kojima su izvor financiranja proračunska sredstva Grada Karlovca.

Nadalje, iz aplikacije e-Lokalna riznica putem modula Web planiranja, koji povezuje i olakšava komunikaciju između računovodstva proračuna, lokalne riznice i web riznice, UO za proračun i financije izvršiti će prijepis podataka na Web svim proračunskim korisnicima na obradu te će na taj način proračunski korisnik moći sudjelovati na izradi Prijedloga proračuna za 2016. godinu. Proračunski korisnici će moći vršiti izmjene predloženih financijskih planova u smislu eventualne izmjene računa iz računskog plana, iznosa ili eventualno dodavanje određenih računa koje će predstavljati u konačnici određene pozicije u Proračunu Grada Karlovca. U slučaju eventualnog prijedloga neke nove aktivnosti ili projekta, izmjene će u tom smislu izvršiti UO za proračun i financije a nakon odobrenja nadležnog upravnog odjela.

Nakon što proračunski korisnik završi s izmjenama odnosno dopunama Prijedloga proračuna za 2016. godinu ili ga prihvati bez ikakvih izmjena, nadležni upravni odjel za proračunskog korisnika izvrši će verifikaciju Prijedloga proračuna. Nakon verifikacije prijedloga proračuna 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 usaglasi prijedlog proračuna između proračunskih korisnika i njihovog nadležnog odjela, tada se Prijedlog proračuna može vratiti u aplikaciju Računovodstvo proračuna, što će obaviti UO za proračun i financije.

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Financijski plan 2016.-2018. – tabele. Još jednom 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 31.12.2016. godine.

5. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2016.- 2018. GODINU

1. Nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do 15.09.2015. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike u skladu s Zakonom o proračunu i propisanom metodologijom za izradu financijskih planova.
2. Upravnom odjelu za proračun i financije najkasnije do 20.09.2015. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi od nadležnih upravnih odjela za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike u skladu s Zakonom o proračunu i propisanom metodologijom za izradu financijskih planova.

3. UO za proračun i financije izvršiti će unso podataka u aplikaciju Računovodstvo proračuna u razdoblju od 21.-25.09.2015. godine, te će se izraditi prvi nacrt proračuna Grada Karlovca
4. U razdoblju od 25.09. do 05.10.2015. godine izvršit će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima i izraditi Nacrt proračuna za 2016. koji će biti upućen na javnu raspravu koja će trajati od 06.-14.10.2015.
5. Konačna izrada Prijedloga Proračuna za 2016.- 2018., te Nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2016. treba biti izrađena od strane UO za proračun i financije u vremenskom razdoblju od 15.10.-28.10.2015. godine
6. Svi upravni odjeli u suradnji s UO za proračun i financije u razdoblju od 25.09.-30.09.2015. godine pripremiti će projekcije prihoda i rashoda za razdoblje od 2017.-2018.godine,
7. Nakon provedene javne rasprave, razmotriti će se pristigli prijedlozi zainteresirane javnosti na Nacrt proračuna, te će se prihvatljivi prijedlozi uvrstiti u proračun.
8. Do 31.10.2015. Prijedlog proračuna za 2016.-2018. prosljeđuje se Gradskom vijeću na usvajanje.
9. Usvajanje proračuna očekuje se na sjednici Gradskog vijeća najkasnije do 01.12.2015. godine nakon čega su sva upravna i školska vijeća obvezna usvojiti svoje financijske planove do 31.12.2015. godine.

6. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici Grada Karlovca www.karlovac.hr nalaze se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018. godinu
- Prilog 1. – Obrazac financijskog plana prihoda i primitaka FP-PiP i obrazac financijskog plana rashoda i izdataka FP-RiI (u excell formatu)
- Prilog 2. – obrasci za pomoć pri izradi plana razvojnih programa
- Tablica 1: Programi, aktivnosti, projekti (tekući i kapitalni)
- Tablica 2: Izvori financiranja
- Tablica 3: Planirani prihodi Proračuna za 2016. godinu raspoređeni po upravnim odjelima sa limitima

Pročelnica UO za proračun i financije
Lidija Malović, dipl.oec.

Klasa: 400-06/15-01/03
Urbroj: 2133/01-04/01-15-2

