

**UPUTE A IZRADU PRORAČUNA
GRADA KARLOVCA
ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. GODINE**

Karlovac, 01.08.2019.

SADRŽAJ

1. Metodologija izrade proračuna JLPRS
 - 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
 - 1.2. Preraspodjеле u 2020.
 - 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 2020.-2022.godinu
6. Preuzimanje materijala

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, 115/15, 87/16, 3/18.)

Nakon primjeka 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 finansijskog plana za svakog proračunskog korisnika odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskog korisnika, olakšat će upravnim odjelima i proračunskim korisnicima izradu prijedloga finansijskog plana, a upravnom tijelu za financije pojednostaviti izradu zajedničkog prijedloga finansijskog 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 primjaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun jedinice. 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, te sastavljaju dva finansijska izvještaja: finansijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i finansijski izvještaj razine 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Sukladno Pravilniku o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu postoje razine finansijskog 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 finansijski izvještaji proračunskih korisnika u kojima su sadržani i svi prihodi te rashodi navedenog korisnika. Finansijski 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.

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu od 01.01.2015.godine uveden je novi konto 367 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 2020. 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 jedinice lokalne samouprave ili između razdjela proračuna jedinice lokalne samouprave najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj od strane predstavnika tijela) koja se umanjuje, ako to odobri gradonačelnik. Ova mogućnost propisana je i odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne samouprave.

1.3. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike JLPRS 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.

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 prepostavku 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 finansirati 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, prioriteti 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. Unaprjeđenje 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 Zviježde

- 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 proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14; 115/15. 87/16.) utvrđena je programska klasifikacija za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojom su definirani programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti.

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.

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. 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.

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

Jedinice i njihovi proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i finansijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije. 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 objavljaju 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 proračuna u službenom glasilu. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna potrebno je objaviti, u cijelosti, sa svim prilozima, na mrežnim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U službenom glasilu se objavljaju opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Zakon o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“, br. 25/13; 85/15.) 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, finansijska 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 finansijskih planova za 2020. i projekciju proračuna za 2021. i 2022. godinu.

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

Tablica 4.
LIMITI UKUPNIH RASHODA PO UPRAVNIM ODJELIMA

UPRAVNI ODJEL	IZVRŠENJE 2018.	REBALANS II 2019.	PLAN 2020.	PROJEKCIJA 2021.	PROJEKCIJA 2022.
UKUPNO RASHODI / IZDACI	240.474.491	377.211.255	330.945.046	306.412.127	271.314.007
<i>UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE GRADONAČELNIKA</i>	<i>23.021.759,90</i>	<i>29.021.502</i>	<i>27.670.000</i>	<i>26.595.000</i>	<i>26.420.000</i>
<i>UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINANCIJE</i>	<i>28.350.514,30</i>	<i>30.677.122</i>	<i>31.095.600</i>	<i>30.101.300</i>	<i>30.418.180</i>
<i>UO ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I ZAŠITU OKOLIŠA</i>	<i>20.865.439,68</i>	<i>102.453.591</i>	<i>57.611.754</i>	<i>56.396.667</i>	<i>35.786.667</i>
<i>UO ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO</i>	<i>52.465.888,36</i>	<i>69.330.578</i>	<i>59.050.000</i>	<i>58.900.000</i>	<i>59.000.000</i>
<i>UO ZA PODUZETNIŠTVO, POLJOPRIVREDU I TURIZAM</i>	<i>11.716.753,98</i>	<i>14.955.273</i>	<i>14.510.000</i>	<i>14.655.000</i>	<i>14.775.000</i>
<i>UO ZA IMOVINSKO PRAVNE POSLOVE I UPRAVLJANJE IMOVINOM</i>	<i>5.007.885,35</i>	<i>6.100.000</i>	<i>6.335.000</i>	<i>6.505.000</i>	<i>6.605.000</i>
<i>UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI</i>	<i>96.674.719,33</i>	<i>119.308.202</i>	<i>130.890.800</i>	<i>111.229.160</i>	<i>96.279.160</i>
<i>UO ZA RAZVOJ GRADA I EU FONDOVE</i>	<i>2.371.530,23</i>	<i>5.364.987</i>	<i>3.781.892</i>	<i>2.030.000</i>	<i>2.030.000</i>

Upravni odjeli su obavezni osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava odnosno prihoda koji su dodijeljeni upravnom odjelu i proračunskim korisnicima iz njihove nadležnosti.

LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP

RASHODI	Ostvareno 2018.	Rebalans II 2019.	Plan 2020.			Projekcija 2021.	Projekcija 2022.
			DEC	Grad	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	8.363.996,65	8.687.530	6.600.000	2.100.000	0	8.680.000	8.700.000
Materijalni rashodi	1.131.036,58	1.131.805	670.000	450.000	0	1.150.000	1.150.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	761.207,52	925.497		850.000	0	875.000	900.000
UKUPNO	10.256.240,75	10.744.832	7.270.000	3.400.000	0	10.705.000	10.750.000

LIMITI UKUPNIH RASHODA AQUATIKA - SLATKOVODNI AKVARIJ

RASHODI	Ostvareno 2018.	Rebalans II 2019.	Plan 2020.			Projekcija 2021.	Projekcija 2022.
			Grad	Aquatika	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	1.932.091,27	2.044.100	2.100.000		0	2.100.000	2.100.000
Upravno vijeće	38.697,03	15.000	40.000		0	40.000	40.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	2.719.246,82	3.308.264		3.500.000	0	3.600.000	3.700.000
UKUPNO	4.690.035,12	5.367.364	2.140.000	3.500.000	0	5.740.000	5.840.000

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

KORISNICI	Ostvareno 2018.		Rebalans II 2019.		Plan 2020.godina			Indeks	2021.	2022.
	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Novi programi	Vlast.djel. (procjena)			
GRADSKA KNJIŽNICA	6.044.603	1.748.711	8.507.106	6.181.980	5.800.000		1.800.000	68,18	5.700.000	5.700.000
GRADSKI MUZEJ	5.738.567	5.380.302	6.936.500	3.274.293	6.200.000		1.700.000	89,38	3.400.000	3.400.000
GRADSKO KAZALIŠTE	4.890.504	1.823.167	5.105.500	1.892.820	3.900.000	0	1.800.000	76,39	3.700.000	3.700.000
DJ. VRTIĆ KARLOVAC	7.857.867	4.790.031	9.648.134	4.798.658	7.371.000	2.019.106	5.500.000	76,40	7.250.000	7.250.000
DV ČETIRI RIJEKE	6.516.967	4.929.605	8.932.828	5.317.794	7.767.900	1.519.442	5.800.000	86,96	7.770.000	7.770.000
UKUPNO	31.048.507	18.671.816	39.130.068	21.465.545	31.038.900	3.538.548	16.600.000	79,32	27.820.000	27.820.000

Napomena:

Pod podacima o ostvarenom u 2018. godini uračunati su svi rashodi koje je financirao Grad Karlovac uključujući javne potrebe u kulturi

U podacima o rebalansu II uneseni su podaci za projekt Unaprijeđenje rada dječjih vrtića u koloni Grad

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

Pod nove programe uneseni su planirani rashodi za projekt Unaprijeđenje rada vrtića

IZVRŠENJE RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2018. GODINI I PLAN RASHODA U 2019. GODINI

OSNOVNA ŠKOLA	IZVRŠENJE 2018.					REBALANS II 2019.				
	DEC	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI - DEC	VLASTITA DJELATNOST	SVEUKUPNO	MAT.TROŠ.+ INVEST.ODR	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI DEC	VLASTITA DJELATNOST	SVEUKUPNO
OŠ BANIJA	735.403,66	88.005,62	86.785,00	806.248,59	1.716.442,87	728.000	87.300	10.000	1.443.256	2.268.556
OŠ BRAĆA SELJAN	983.941,78	131.501,59	43.125,00	561.411,99	1.719.980,36	1.075.000	99.300	732.500	2.301.973	4.208.773
OŠ D.JARNEVIĆ	581.307,41	165.990,79	0,00	853.732,95	1.601.031,15	598.000	200.000	10.000	1.420.909	2.228.909
OŠ DUBOVAC	1.129.999,75	122.914,29	0,00	1.561.757,10	2.814.671,14	1.128.000	168.500	30.000	2.293.117	3.619.617
OŠ GRABRIK	1.159.974,65	70.785,00	209.500,00	1.536.504,28	2.976.763,93	1.117.600	165.000	10.000	2.093.804	3.386.404
OŠ MAHIČNO	333.982,80	7.585,56		234.946,86	576.515,22	332.000	7.600	216.000	502.590	1.058.190
OŠ REČICA	370.735,83	9.554,54	114.426,88	272.481,10	767.198,35	331.000	5.670	25.000	366.584	728.254
OŠ SKAKAVAC	207.150,15	1.361,21	0,00	810.450,82	1.018.962,18	218.000	1.500	8.500	651.971	879.971
OŠ ŠVARČA	589.999,09	164.345,15	99.950,00	2.100.465,49	2.954.759,73	568.000	238.700	40.000	1.503.695	2.350.395
OŠ TURANJ	649.378,64	8.331,65	448.473,00	800.824,40	1.907.007,69	646.000	93.100	634.605	3.063.955	4.437.660
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	312.349,65	47.466,08	1.011.245,01	779.739,55	2.150.800,29	308.000	50.000	8.000	929.605	1.295.605
PRIJEVOZ UČENIKA	1.674.553,53				1.674.553,53	1.870.589				1.870.589
SVEUKUPNO	8.728.776,94	817.841,48	2.013.504,89	10.318.563,13	21.878.686,44	8.920.189	1.116.670	1.724.605	16.571.459	28.332.923

LIMITI RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA ZA RAZDOBLJE 2020.-2022.GODINE

OSNOVNA ŠKOLA	2020.						UKUPNO 2021. bez kapitalnih rashoda	UKUPNO 2022. bez kapitalnih rashoda
	MATER. RASHODI s troškovima održavanja	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI DEC	NOVI PROGRAMI	VLASTITA DJELATNOST	UKUPNO 2020.		
OŠ BANIJA	740.000	550.000			980.000	2.270.000	2.270.000	2.270.000
OŠ BRAĆA SELJAN	1.080.000	290.000			660.000	2.030.000	2.030.000	2.030.000
OŠ D.JARNEVIĆ	610.000	410.000			1.205.000	2.225.000	2.225.000	2.225.000
OŠ DUBOVAC	1.000.000	485.000			1.985.000	3.470.000	3.470.000	3.470.000
OŠ GRABRIK	1.130.000	486.000			1.794.000	3.410.000	3.410.000	3.410.000
OŠ ŠVARČA	610.000	470.000			1.285.000	2.365.000	2.365.000	2.365.000
OŠ TURANJ	670.000	240.000			1.130.000	2.040.000	2.040.000	2.040.000
OŠ MAHIČNO	350.000	40.000			470.000	860.000	860.000	860.000
OŠ REČICA	360.000	170.000			205.000	735.000	735.000	735.000
OŠ SKAKAVAC	230.000	370.000			275.000	875.000	875.000	875.000
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	310.000	50.000			900.000	1.260.000	1.260.000	1.260.000
PRIJEVOZ UČENIKA	1.880.000					1.880.000	1.880.000	1.880.000
SVEUKUPNO	8.970.000	3.561.000	1.730.000	0	10.889.000	25.150.000	23.420.000	23.420.000

Napomena

Rashodi za projekt Pomoćnici u nastavi i Školski obrok za svako dijete više ne spadaju u "vlastitu djelatnost"

U limite za 2021.-2022.godine nisu uračunati kapitalni rashodi osnovnih škola, koji će se dogovoriti naknadno

Procjenjeni rashodi vlastite djelatnosti nisu fiksni, već ovisni o planiranim vlastitim prihodima proračunskih korisnika, a u vlastitu djelatnost uključena je nabava udžbenika za sve učenike osnovnih škola

U limite iznad standarda uračunati su: produženi boravak, preventivni program, programi za darovite, Pomoćnici u nastavi, Školski obrok za svako dijete, opremanje OŠ i sve ostale aktivnosti

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 finansijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

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

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

Proračunski korisnik u finansijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode.

Prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika JLPRS za razdoblje 2020. - 2022. u skladu s 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 finansijskog plana.

Finansijski 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.

Kod izrade prijedloga finansijskog plana za razdoblje 2020. - 2022. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Budući da je pri izradi finansijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadležne JLPRS obvezne su utvrditi programe te aktivnosti i projekte proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca obvezni su svoje prijedloge finansijskih 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 JLPRS donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2020.-2022. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2020. - 2022.
2. Plan rashoda i izdataka za 2020. - 2022. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga finansijskog plana,

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2020. – 2022. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

1. U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračun uključuje prihode od poreza, prihode od finansijske imovine, prihode od nefinansijske 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: prihodi od sufinanciranja vrtića, te ulaznice i članarine, prihodi od sufinanciranja 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 i to na kontima:

6361- tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

U toj skupini prihoda planiraju se i prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za financiranje plaća zaposlenika u osnovnim školama i to na kontu 6361

Prihodi koje JLPRS 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 proslijeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i 6382 Kapitalne pomoći prijenosa EU sredstava.

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 (JLPRS) osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekta, a isto tako i podatak o obračunatim kamataima na sredstva dobivena kao predujam.

Budući da kao korisnik sredstava pomoći JLPRS 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, trgovачkih 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, i dodatna ulaganja u nefinacijsku imovinu.

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

Budući da osnovne škole evidentiraju prihode koje dobivaju iz nadležnog proračuna JLPRS na računima podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, dužni su evidentirati rashode na slijedećim kontima:

- 6711 prihodi iz gradskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (opći prihodi)
- 6712 prihodi iz gradskog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (opći prihodi)

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 2020.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2021.-2022.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 2020. - 2022. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik JLPRS 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).

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice...) obvezni su usvojiti finansijski plan do 31.12.2019., kako bi se od 1. siječnja 2020. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravljačko tijelo proračunskog korisnika obvezno je usvojiti finansijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana).

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 koristi konto 329 i naziv Proračunska pričuva, dok se izvršenje prati prema prirodnoj vrsti rashoda.

3.3. Obrazloženje finansijskog plana

Obrazloženje finansijskog 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 finansijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga finansijskog 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 finansijskog plana sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- obrazložene programe,
- zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- uskladjene 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.

Budući da se finansijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od finansijskih 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 2020. i 2021. 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 se javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima, te 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 nedvosmisленo izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

U obrazloženju finansijskog 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 korisnici 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 finansijskog plana proračunskih korisnika. Za svako odstupanje od navedenih limita potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela.

Osnovnoškolske ustanove prijedloge finansijskih planova izrađene prema modelu prijedloga finansijskog 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 finansijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga finansijskog 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 isključivo nadležnom upravnom odjelu dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine najkasnije do 10.rujna 2019.godine.

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

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

4. e-RIZNICA

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15.) koji predviđa da se finansijska 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.

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

Proračunski korisnici nemaju svoj žiro račun, što znači svi priljevi i odljevi finansijskih sredstava odvijaju isključivo preko jedinstvenog žiro računa Grada Karlovca.

Program „Lokalna riznica“ je posebno informatičko rješenje postavljanja i obrade zahtjeva Proračunskih korisnika za finansijskim 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 2020 - 2022. godinu svi proračunski korisnici morati svoje finansijske planove izraditi u Web aplikaciji.

Da bi to bilo moguće:

- finansijski planovi moraju sadržavati sve prihode i primite 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 taj zahtjev opravdaju i usuglase s nadležnim upravnim odjelom.

Isto tako je važno odnosno obvezno da su finansijski 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 primite te sve rashode i izdatke planirati, osim po ekonomskoj i programsкоj 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 2020.-2022. godine odnosno visinu svojih finansijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama. Ta ograničenja proračunskih sredstava naročito se odnose na programe, aktivnosti ili projekte kojima je izvor financiranja proračunska sredstva Grada Karlovca.

Nadalje, iz aplikacije e-Lokalna riznica putem modula Web planiranja, koji povezuje i olakšava komunikaciju između računovodstva proračuna i lokalne 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 2020. godinu. Proračunski korisnici će moći vršiti izmjene predloženih finansijskih 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 2020. godinu ili ga prihvati bez ikakvih izmjena, nadležni upravni odjel za

proračunskog korisnika izvršiti 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 usuglasi 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 finansijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Financijski plan 2020.-2022. – tabele. Još jednom napominjemo da je prihode i primite, 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 finansijski plan mora usvojiti Upravno vijeće ili Školski odbor najkasnije do 31.12.2019. godine.

5. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2020.- 2022. GODINU

1. Nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do 10.09.2019. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike.
2. Upravnom odjelu za proračun i financije najkasnije do 16.09.2019. 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 finansijskih planova
3. UO za proračun i financije izvršiti će unos podataka u aplikaciju Računovodstvo proračuna u razdoblju od 17.-23.09.2019. godine, te će se izraditi prvi nacrt proračuna Grada Karlovca
4. U razdoblju od 24.09. do 30.09.2019. godine izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima, te uravnotežiti proračun za 2020.godinu
5. Svi upravni odjeli u suradnji s UO za proračun i financije u razdoblju od 25.09.-10.10.2019. godine pripremiti će projekcije prihoda i rashoda za razdoblje od 2021.-2022.godine
6. Konačna izrada Prijedloga Proračuna za 2020.-2022., te Nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2020. treba biti izrađena od strane UO za proračun i financije u vremenskom razdoblju do 25.10.2019. godine
7. Nacrt prijedloga proračuna biti će upućen na javnu raspravu koja će trajati od 28.10. do 06.11.2019.
8. Nakon provedene javne rasprave, razmotriti će se pristigli prijedlozi zainteresirane javnosti na Nacrt proračuna, te će se prihvativi prijedlozi uvrstiti u proračun.

9. Do 15.11.2019. Prijedlog proračuna za 2020.-2022. proslijeđuje se Gradskom vijeću na usvajanje.
10. Usvajanje proračuna očekuje se na sjednici Gradskog vijeća tijekom prosinca 2019. godine nakon čega su sva upravna i školska vijeća obvezna usvojiti svoje finansijske planove do 31.12.2019. 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 2020.-2022. godinu
- Prilog 1. – Obrazac finansijskog plana prihoda i primitaka i obrazac finansijskog plana rashoda i izdataka (u excell formatu)
- Prilog 2. – obrasci za pomoć pri izradi plana razvojnih programa
- Tablica 1: Katalog programa (aktivnosti, kapitalnih i tekućih projekata)
- Tablica 2: Katalog izvora financiranja
- Tablica 3: Plan prihodi Proračuna za 2020. godinu raspoređeni po UO
- Tablica 4: Limiti rashoda po upravnim odjelima za razdoblje 2020.-2022.godine

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



Klasa: 400-06/19-01/03
Urbroj: 2133/01-04/01-19-1