UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA
GRADA KARLOVCA
ZA RAZDOBLJE 2027.-2029. GODINE

Karlovac, listopad 2026.

SADRŽAJ

1. Metodologija izrade proračuna JLP(R)S
   1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
   1.2. Preraspodjele u 2027.
   1.3. Provedbeni program JLP(R)S
   1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna JLP(R)S
   1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
   1.6. Primjena Uredbe o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata
   1.7. Primjena načela transparentnosti
2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana
3. Metodologija izrade financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S
   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 prijedloga proračuna za 2027.-2029. godinu
6. Preuzimanje materijala

UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA KARLOVCA

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

Metodologija za izradu i donošenje proračuna propisana je Zakonom o proračunu (NN 144/21) i podzakonskim aktima: Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna ((NN 1/24), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN 4/24 i 122/25), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/23 i 154/24) i Pravilnikom o korištenju sredstava Europske unije (NN 44/24).

Nakon primitka Uputa za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH dužno donijeti do 20.08. u godini, upravno tijelo za financije izrađuje Upute za izradu prijedloga 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 52. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun jedinice. Člankom 54. 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 sastavljaju dva financijska izvještaja: financijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski izvještaj razine 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

1.2. Preraspodjele u 2027. godini

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

U članku 60. Zakona 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 predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri gradonačelnik. Ova mogućnost propisana je i odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne samouprave.

1.3. Provedbeni program JLP(R)S

Nekadašnji planovi razvojnih programa od 2021. godine zamijenjeni su Provedbenim programom JLS za mandatno razdoblje od četiri godine.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja koji osigurava provedbu posebnih ciljeva iz Planova razvoja i poveznica je mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu JLS odnosno aktivnostima i projektima.

Provedbeni program Grada Karlovca donesen je u prosincu 2021. godine i sadrži prioritete razvoja tijekom mandatnog razdoblja te je usklađen sa strateškim i posebnim ciljevima definiranima u Planu razvoja Grada Karlovca do 2030. godine.

Gradsko vijeće Grada Karlovca donijelo je u jesen 2021. godine novi Plan razvoja Grada Karlovca za razdoblje od 2021.-2030. godine usklađen sa planovima razvoja viših razina: županijskim, nacionalnim i europskim, a kojim su definirani ciljevi, prioriteti i mjere Grada Karlovca za desetogodišnje razdoblje.

Prioritet 1. Konkurentno i inovativno gospodarstvo na postulatima održivog razvoja Grada Karlovca

Jedna o ključnih razvojnih potreba i izazova s kojima se suočava Grad Karlovac je potreba podizanja gospodarske razvijenosti iz čega proizlazi potreba poticanja gospodarskog rasta, izgradnje okruženja pogodnog za razvoj poduzetništva i rast investicija. U okviru ovog prioriteta definirana su tri posebna cilja:

Posebni cilj 1.1. Razvoj pametnog grada i unapređenje poduzetničkog, inovacijskog i investicijskog okruženja
Posebni cilj 1.2. Razvoj kontinentalnog turizma
Posebni cilj 1.3. Razvoj ruralnih područja i održive poljoprivrede

Prioritet 2. Kvalitetno življenje i dostupne javne usluge

Svrha ovog prioriteta je unaprijediti kvalitetu življenja, unaprijediti razinu pruženih javnih usluga unaprjeđenjem društvene infrastrukture, ojačati ljudske potencijale i kompetencije u javnom i privatnom sektoru. Ostvarenje ciljeva doprinositi će zdravom, aktivnom i kvalitetnom životu stanovnika. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja:

Posebni cilj 2.1. Poticanje uključivosti i razvoja društvene i socijalne infrastrukture
Posebni cilj 2.2. Jačanje ljudskih resursa i pokretanje pozitivnih demografskih trendova

Prioritet 3. Kvalitetan urbani okoliš - održivo korištenje i upravljanje resursima i okolišem

Grad Karlovac putem ovog prioriteta planira ostvariti energetsku učinkovitost, te poticati obnovljive izvore energije i uporabu čiste energije kao i poboljšati kvalitetu urbanog okoliša. Svrha ovog prioriteta je osigurati adekvatno, održivo i učinkovito planiranje i upravljanje prostorom, zaštititi kulturnu baštinu, te očuvati okoliš, unaprijediti učinkovitost sustava gospodarenja otpadom, te pozitivno djelovati na okoliš i klimatske promjene. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja:

Posebni cilj 3.1. Energetska učinkovitost te poticanje obnovljivih izvora energije i uporabe čiste energije
Posebni cilj 3.2. Poboljšanje kvalitete urbanog okoliša i učinkovito gospodarenje otpadom

Prioritet 4. Održivi prometni sustav i komunalno gospodarstvo

Ovaj prioritet oslikava važnost prometne povezanosti i održivosti prometnog sustava za kvalitetu gospodarstva i društva odnosno za kvalitetu života u cjelini. Unaprjeđenje prometnih sustava, urbane mobilnosti i povezanosti, uz poštivanje načela učinkovitosti te okolišne održivosti biti će jedan od prioriteta. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja:
Posebni cilj 4.1. Unapređenje prometnih sustava, mobilnosti i povezanosti
Posebni cilj 4.2. Unapređenje komunalnog gospodarstva

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

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/23 i 154/24) utvrđena je programska klasifikacija za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojom su definirani programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti.

Grad Karlovac je Rebalansom I za 2023. godinu u potpunosti promijenio svoju programsku klasifikaciju kojom je bitno smanjen broj programa, projekata i aktivnosti, te je time značajno pojednostavljeno planiranje proračuna za 2024. i naredne godine.

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 42. Zakona o proračunu utvrđeno je da predstavničko tijelo donosi proračun i projekcije za naredne dvije godine na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini skupine (drugoj razini 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 još veću 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.

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 Uredbe o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata

Člankom 47. Zakona o proračunu propisano je da proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima nakon provedenog stručnog vrednovanja i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Vlada Republike Hrvatske je Uredbom o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata (NN 158/23), a koja je stupila na snagu 30. prosinca 2023. godine, propisala način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata. Odredbe ove Uredbe ne primjenjuju se na investicijske projekte čija je provedba u tijeku i na investicijske projekte financirane iz EU izvora osim u dijelu praćenja provedbe.

Svaki investicijski projekt vrijednosti veće od 60.000 eur mora proći kroz proceduru ocjene opravdanosti investicijskog projekta prije nego se uvrsti u prijedlog proračuna za narednu fisklanu godinu. Prema Uredbi razlikujemo:

MIKRO INVESTICIJSKI PROJEKTI - investicijski troškovi od 60.000 eur - 1.000.000 eur,
- potrebno izraditi PROJEKTNI KONCEPT,

MALI INVESTICIJSKI PROJEKTI - investicijski troškovi od 1.000.000 eur – 5.000-000 eur,
- potrebno izraditi PROFIL PROJEKTA,

SREDNJI INVESTICIJSKI PROJEKTI - investicijski troškovi od 5.000.000 eur – 20.000-000 eur
- potrebno izraditi PROFIL PROJEKT i STUDIJU PREDIZVEDIVOSTI,

VELIKI INVESTICIJSKI PROJEKTI - investicijski troškovi veći od 20.000.000 eur
- potrebno izraditi PROFIL PROJEKT, STUDIJU PREDIZVEDIVOSTI i STUDIJU IZVEDIVOSTI

1.7 Primjena načela transparentnosti

Člankom 15. 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.

Također posljednjih godina povećan je opseg planova i izvješća koja moraju biti objavljena na internetskim stranicama Grada. Tako se obavezno objavljuje prijedlog proračuna, doneseni proračun i sve izmjene i dopune proračuna, kao i vodič kroz proračun za građane. Osim planova objavljuje se polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju proračuna, ali i polugodišnji i godišnji financijski izvještaji s bilješkama.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava Stoga se osim u službenom glasilu, proračun s projekcijama za trogodišnje razdoblje objavljuje i na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave.

Zakon o pravu na pristup informacijama (NN 25/13, 85/15 i 69/22) 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 2027. i projekciju proračuna za 2028. i 2029. godinu.

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

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.

Tablica 4.

LIMITI UKUPNIH RASHODA PO UPRAVNIM ODJELIMA

UPRAVNI ODJEL	***IZVRŠENJE 2025. u €***	***REBALANS I 2026. u €***	***PLAN 2027. u €***	***PROJEKCIJA 2028. u €***	***PROJEKCIJA 2029. u €***
UKUPNO RASHODI / IZDACI	***109.930.285,74***	***154.549.959***	***136.427.942***	***92.656.554***	***90.425.574***
UO ZA POSLOVE GRADONAČELNIKA	*6.484.000,35*	*5.889.024*	*5.568.760*	*6.677.760*	*6.725.260*
UO ZA PRORAČUN I FINANCIJE	*8.538.422,58*	*19.911.956*	*22.131.500*	*13.071.026*	*13.082.300*
UO ZA PROSTORNO UREĐENJE I POSLOVE PROVEDBE DOKUMENATA PROSTORNOG UREĐENJA	*52.750,00*	*197.400*	*187.400*	*129.900*	*110.500*
UO ZA GRADNJU I ZAŠTITTU OKOLIŠTA	*31.045.661,96*	*55.801.008*	*41.296.310*	*9.430.754*	*6.512.000*
UO ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO, PROMET I MJESNU SAMOUPRAVU	*13.784.115,29*	*17.025.994*	*16.644.966*	*12.334.800*	*13.329.500*
UO ZA IMOVINSKO PRAVNE POSLOVE I UPRAVLJANJE IMOVINOM	*652.297,44*	*1.169.100*	*1.108.000*	*1.009.000*	*1.015.000*
UO ZA GOSPODARSTVO, RAZVOJ GRADA I EU FONDOVE	*6.390.663,32*	*7.121.488*	*5.510.500*	*5.580.300*	*5.531.000*
UO ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	*42.706.204,74*	*47.110.411*	*43.505.014*	*44.110.014*	*43.860.014*
SLUŽBA ZA PROVEDBU ITU MEHANIZMA	*126.520,22*	*148.978*	*305.492*	*150.000*	*110.000*
SLUŽBA-VLASTITI POGON GRADA ZA OBAVLJANJE KOMUNALNE DJELATNOSTI	*149.649,84*	*174.600*	*170.000*	*163.000*	*150.000*

Tablica 5.

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

KORISNICI	Ostvareno 2025.		Rebalans I 2026.		Plan 2027. godina			Indeks	2028.	2029.
	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Novi programi	Vlast.djel. (procjena)	27./26.	Grad	Grad
GRADSKA KNJIŽNICA	1.411.188	405.357	1.576.986	352.014	1.450.000	0	450.000	91,95	1.450.000	1.460.000
MUZEJI GRADA KARLOVCA	1.686.742	257.559	1.552.500	397.569	1.500.000	0	430.000	96,62	1.500.000	1.520.000
GRADSKO KAZALIŠTE	1.239.654	282.914	1.307.735	326.458	1.300.000	0	340.000	99,41	1.300.000	1.320.000
KINO EDISON	438.475	262.546	560.000	341.481	520.000	0	380.000	92,86	520.000	530.000
SPORTSKI OBJEKTI	813.464	771.643	760.270	794.834	730.000	0	820.000	96,02	730.000	740.000
DV KARLOVAC	4.069.968	868.776	3.663.380	830.566	3.300.000	0	710.000	90,08	3.300.000	3.350.000
DV ČETIRI RIJEKE	3.653.472	741.769	3.506.441	700.374	3.200.000	0	680.000	91,26	3.200.000	3.250.000
DV LUŠČIĆ	0	0	1.203.397	190.350	3.200.000	0	680.000	265,91	3.200.000	3.250.000
DRUŠTVENO KULTURNI CENTAR HRVATSKI DOM	0	0	360.400	101.000	520.000	0	380.000	144,28	520.000	530.000
UKUPNO	**13.312.962**	**3.590.564**	**14.491.109**	**4.034.646**	**15.720.000**	**0**	**4.870.000**	108,48	**15.720.000**	**15.950.000**

Napomena:
Pod podacima o ostvarenom u 2025. godini uračunati su svi rashodi koje je financirao Grad Karlovac uključujući javne potrebe u kulturi i kapitalna ulaganja.
U projekcije prihoda iz gradskog proračuna uračunati su svi rashodi uključujući i rashode za ulaganja u objektima kulture i sredstva iz javnih potreba u kulturi.

Tablica 6.

LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP

RASHODI	Ostvareno 2025.	Rebalans I 2026.	Plan 2027.				Projekcija 2028.	Projekcija 2029.
			DEC	Grad	Vlastiti prihodi	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	2.704.478,70	2.714.232	1.015.760	1.680.000	0	0	2.700.000	2.710.000
Materijalni i financijski rashodi i oprema	443.182,38	414.292	100.000	100.000	210.000	0	415.000	420.000
Uslužna djelatnost	8.931,49	11.500	0	0	13.000	0	14.000	14.500
UKUPNO	**3.156.592,57**	**3.140.024**	**1.115.760**	**1.780.000**	**223.000**	**0**	**3.129.000**	**3.144.500**

LIMITI UKUPNIH RASHODA AQUATIKA - SLATKOVODNI AKVARIJ

RASHODI	Ostvareno 2025.	Rebalans I 2026.	Plan 2027.			Projekcija 2028.	Projekcija 2029.
			Grad	Vlastita sredstva	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	537.449,92	580.000	470.000	130.000	0	600.000	610.000
Materijalni i financijski rashodi poslovanja	591.992,26	666.695	5.000	670.000	0	675.000	680.000
Ostali rashodi	24.036,76	45.000	0	30.000	0	30.000	30.000
UKUPNO	**1.153.478,94**	**1.291.695**	**475.000**	**830.000**	**0**	**1.305.000**	**1.320.000**

Tablica 7.

IZVRŠENJE RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2025. GODINI I PLAN RASHODA U 2026. GODINI

OSNOVNA ŠKOLA	IZVRŠENJE 2025.						REBALANS I 2026.					
	DEC	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI - DEC	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA PLAĆE	SVEUKUPNO	DEC	KAPITALNI RASHODI DEC	GRAD	RASHODI IZ VLASTITIH PRIHODA	RASHODI ZA ZAPOSLENE	SVEUKUPNO
OŠ BANIJA	113.562,66	108.535,13	25.377,09	296.468,92	1.740.966,36	**2.284.910,16**	103.800,00	41.700,00	211.211,00	208.353,00	1.736.811,00	**2.301.875,00**
OŠ BRAĆA SELJAN	154.908,63	124.307,31	44.249,76	235.754,91	1.393.753,94	**1.952.974,55**	214.375,00	4.000,00	187.420,00	245.563,00	1.291.600,00	**1.942.958,00**
OŠ D.JARNEVIĆ	151.323,26	121.510,14	2.390,12	189.611,48	1.580.238,03	**2.045.073,03**	106.500,00	4.000,00	778.816,00	179.674,00	1.300.000,00	**2.368.990,00**
OŠ DUBOVAC	196.767,00	222.180,78	24.803,28	357.318,06	2.620.680,84	**3.421.749,96**	183.000,00	4.000,00	273.085,00	374.505,00	2.781.117,00	**3.615.707,00**
OŠ GRABRIK	161.940,38	138.479,60	3.506,50	220.987,27	2.386.872,49	**2.911.786,24**	144.000,00	3.500,00	152.102,00	300.189,00	2.444.000,00	**3.043.791,00**
OŠ ŠVARČA	95.514,83	274.419,73	14.540,00	222.396,31	1.476.384,76	**2.083.255,63**	111.500,00	4.000,00	264.820,00	321.954,00	1.400.000,00	**2.102.274,00**
OŠ TURANJ	97.025,41	116.771,13	61.364,50	144.042,09	1.719.686,22	**2.138.889,35**	127.000,00	5.200,00	117.964,00	196.769,00	1.650.000,00	**2.096.933,00**
OŠ MAHIČNO	61.825,65	27.786,21	9.094,98	59.772,98	979.567,04	**1.138.046,86**	80.000,00	3.000,00	28.650,00	74.759,00	900.000,00	**1.086.409,00**
OŠ REČICA	42.984,93	49.405,27	5.325,01	31.821,57	721.124,78	**850.661,56**	46.000,00	4.000,00	92.751,00	48.145,00	750.000,00	**940.896,00**
OŠ SKAKAVAC	33.704,99	60.773,96	3.839,99	19.401,90	681.023,29	**798.744,13**	23.800,00	2.000,00	35.230,00	25.387,00	837.400,00	**923.817,00**
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	65.379,51	213.551,09	9.497,19	204.020,79	1.521.806,90	**2.014.255,48**	69.000,00	4.000,00	232.250,00	229.679,00	1.707.000,00	**2.241.929,00**
PRIJEVOZ UČENIKA	165.364,00		0,00			**165.364,00**	268.035,00					**268.035,00**
SVEUKUPNO	**1.340.301,25**	**1.457.720,35**	**203.988,42**	**1.981.596,28**	**16.822.104,65**	**21.805.710,95**	**1.477.010,00**	**79.400,00**	**2.374.299,00**	**2.204.977,00**	**16.797.928,00**	**22.933.614,00**

Tablica 8.

LIMITI RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA ZA RAZDOBLJE 2027.-2029. GODINE

OSNOVNA ŠKOLA	2027.							UKUPNO 2028. bez kapitalnih rashoda	UKUPNO 2029. bez kapitalnih rashoda
	MATERIJALNI RASHODI DEC	KAPITALNI RASHODI DEC	GRAD	NOVI PROGRAMI	RASHODI IZ VLASTITIH PRIHODA	RASHODI ZA ZAPOSLENE	UKUPNO 2027.		
OŠ BANIJA	104.000		215.000		210.000	1.740.000	**2.269.000**	2.269.000	2.269.000
OŠ BRAĆA SELJAN	215.000		190.000		248.000	1.295.000	**1.948.000**	1.948.000	1.948.000
OŠ D.JARNEVIĆ	107.000		175.000		183.000	1.305.000	**1.770.000**	1.770.000	1.770.000
OŠ DUBOVAC	184.000		275.000		376.000	2.785.000	**3.620.000**	3.620.000	3.620.000
OŠ GRABRIK	145.000		154.000		304.000	2.448.000	**3.051.000**	3.051.000	3.051.000
OŠ ŠVARČA	112.000		265.000		323.000	1.403.000	**2.103.000**	2.103.000	2.103.000
OŠ TURANJ	130.000		118.000		198.000	1.653.000	**2.099.000**	2.099.000	2.099.000
OŠ MAHIČNO	82.000		30.000		79.000	902.000	**1.093.000**	1.093.000	1.093.000
OŠ REČICA	47000		93.000		52.000	752.000	**944.000**	921.000	921.000
OŠ SKAKAVAC	24.000		36.000		27.000	840.000	**927.000**	927.000	927.000
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	70.000		235.000		233.000	1.710.000	**2.248.000**	2.248.000	2.248.000
PRIJEVOZ UČENIKA	260.000						**260.000**	260.000	260.000
SVEUKUPNO	**1.480.000**	**70.000**	**1.786.000**	**0**	**2.233.000**	**16.833.000**	**22.402.000**	**22.309.000**	**22.309.000**

Napomena
U limite za 2027.-2029. 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, koje nadoknađuje Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih.
U limite koje financira Grad uračunati su: produženi boravak, preventivni program, programi za darovite, Pomoćnici u nastavi, opremanje OŠ i sve ostale aktivnosti.

3. METODOLOGIJA IZRADE 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.

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.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS za razdoblje 2027. - 2029. u skladu s člankom 33. do 36. Zakona o proračunu sadrži: procjene prihoda i rashoda iskazanih prema proračunskim klasifikacijama: programskoj, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

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

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2027. - 2029. 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 JLP(R)S obvezne su utvrditi programe te aktivnosti i projekte proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

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 JLP(R)S donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2027. godinu i projekcije za 2028. i 2029. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2027. - 2029. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2027. - 2029.,
2. Plan rashoda i izdataka za 2027. - 2029. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Prijedlog financijskog plana i projekcija usvaja upravljačko tijelo proračunskog korisnika na razini skupine računskog plana (druga razina). Financijski plan razrađen na razini podskupine (treća razina računskog plana) dostavlja se JLP(R)S radi pripreme proračuna.

Prijedlog financijskog plana dostavlja se iskazan u eurima na cijele brojeve, bez decimala.

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2027. – 2029. 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 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: 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 JLP(R)S ostvare iz pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju se na podskupini 635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja.

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 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 temeljem 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 (JLP(R)S) 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 JLP(R)S može u svom računovodstvu osigurati analitičko praćenje po projektu, ne dopušta za svaki EU projekt otvoriti poseban račun, 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 i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

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

Budući da osnovne škole evidentiraju prihode koje dobivaju iz nadležnog proračuna JLP(R)S na računima podskupine 671 Prihodi iz nadležnog 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 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 2027. godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2028. - 2029. 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 2027. - 2029. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik JLP(R)S rashode i izdatke za 2027. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2028. i 2029. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana obavezno donosi upravljačko tijelo proračunskog korisnika prije nego se prijedlog dostavlja nadležnom upravnom tijelu Grada Karlovca. Prijedlog financijskog plana dostavlja se nadležnom upravnom odjelu putem web aplikacije.

Nakon usvajanja proračuna Grada Karlovca na Gradskom vijeću, upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice…) obvezni su usvojiti financijski plan do 31.12.2026., kako bi se od 1. siječnja 2027. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravljačko tijelo proračunskog korisnika obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2027. godinu, te projekcije za 2028. i 2029. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Planiranje sredstava u proračunu za pokriće neočekivanih i neplaniranih izdataka vrši se u skladu sa člankom 65. Zakona o proračunu u visini proračunske zalihe. Proračuni za planiranje proračunske zalihe mogu koristi konto 329 i naziv Proračunska zaliha, 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 36. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka i obrazloženje prenesenih viškova ili manjkova. U obrazloženju navodi se prikaz stanja ukupnih i dospjelih obaveza proračunskog korisnika.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.

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 sa ciljevima i proračunskim sredstvima osiguranima 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 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 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 financijskog plana proračunskih korisnika. Za svako odstupanje od navedenih limita potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela.

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.

Decentralizirana sredstva za osnovno školstvo i vatrogastvo planirana su na podjednakoj razini kao i za 2026. godinu: za školstvo 1.480.000 € za materijalne rashode i tekuće i investicijsko održavanje i 70.000 € za kapitalne rashode, dok je za vatrogastvo planirano 1.115.760 €.

3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca (zajednice, 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 21. listopada 2026. 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 financijskih 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 50. Zakona o proračunu 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.

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 financijskih sredstava odvijaju se 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 2027. - 2029. 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.

Važno je napomenuti da proračunski korisnici moraju poštivati programsku klasifikaciju, a ako pojedina aktivnost, ili tekući ili kapitalni projekt nije obuhvaćen predloženom programskom klasifikacijom, trebaju zatražiti dopunu od UO za proračun i financije nakon što taj zahtjev opravdaju 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. 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 2027.-2029. 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 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 2027. 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 2027. 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 financijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Financijski plan 2027.-2029. Još jednom napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke potrebno unijeti na drugoj 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 31.12.2026. godine.

5. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA ZA 2027.- 2029. GODINU

1. Nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do 21.10.2026. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike.

2. Upravnom odjelu za proračun i financije najkasnije do 23.10.2026. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi od nadležnih upravnih odjela za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike.

3. UO za proračun i financije izvršiti će unos podataka u aplikaciju Računovodstvo proračuna u razdoblju od 26.-28.10.2026. godine, te će se izraditi prvi nacrt proračuna Grada Karlovca.

4. U razdoblju od 29.10. do 30.10.2026. godine izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima, te uravnotežiti proračun za 2027. godinu.

5. Svi upravni odjeli u suradnji s UO za proračun i financije u razdoblju od 02.11.-04.11.2026. godine pripremiti će projekcije prihoda i rashoda za razdoblje od 2028.-2029. godine.

6. Konačna izrada Prijedloga Proračuna za 2027.-2029. te Nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2027. treba biti izrađena od strane UO za proračun i financije u vremenskom razdoblju do 06.11.2026. godine.

7. Do 15.11.2026. Prijedlog proračuna za 2027.-2029. prosljeđuje se Gradskom vijeću na usvajanje.

8. Usvajanje proračuna očekuje se na sjednici Gradskog vijeća tijekom prosinca 2026. godine nakon čega su sva upravna i školska vijeća obvezna usvojiti svoje financijske planove do 31.12.2026. godine.

6. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici Grada Karlovca www. karlovac.hr objaviti će se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2027.-2029. godinu sa:
  Tablica 4: Limiti rashoda po upravnim odjelima za razdoblje 2027.-2029. godine
  Tablica 5: Limiti ukupnih rashoda za proračunske korisnike iz djelatnosti kulture, sporta i predškolskog odgoja i obrazovanja
  Tablica 6: Limiti ukupnih rashoda za decentralizirane funkcije – JVP i limiti ukupnih rashoda Aquatika – slatkovodni akvarij
  Tablica 7: Izvršenje rashoda osnovnih škola u 2025. godini i plan rashoda u 2026. godini
  Tablica 8: Limiti rashoda osnovnih škola za razdoblje 2027.-2029. godine
- Plan prihoda za 2027. – 2029. godinu raspoređeni po UO
- Katalog programa (aktivnosti, kapitalnih i tekućih projekata)
- Prilog 1. Format izgleda proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika
- Prilog 2. Format izgleda financijskog plana izvanproračunskog korisnika
- Prilog 3. Ekonomska klasifikacija
- Prilog 4. Funkcijska klasifikacija
- Prilog 5. a. Izvori financiranja (plan i objava)
- Prilog 5. b. Izvori financiranja s opisom

Pročelnica UO za proračun i financije
Karolina Burić, dipl.oec.