

REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO – NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD KORČULA

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA KORČULE
ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020. GODINE**

Korčula, listopad 2017.

1. UVOD

Izrada Proračuna Grada Korčule za razdoblje 2018.-2020. godine temelji se na Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. koje je objavilo Ministarstvo financija.

2. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona i to Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15 i 87/16).

Proračun jedinice lokalne samouprave sastoji se, sukladno članku 16. Zakona o proračunu, od općeg i posebnog dijela za 2018. godinu, projekcija za 2019. i 2020. godinu te plana razvojnih programa. Opći dio proračuna predstavlja iskaz prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po ekonomskoj klasifikaciji. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih prema organizacijskoj, programskoj i ekonomskoj klasifikaciji.

Prema članku 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja, što proizlazi iz članka 29. Zakona o proračunu.

Uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja je postalo obveza od 2016. godine.

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

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

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

Kretanje najznačajnijih prihoda i primitaka proračuna Grada Korčule u razdoblju od 2016. do 2020. godine:

	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	indeks 2:1	Projekcija 2018.	indeks 4:2	Projekcija 2019.	indeks 6:4	Projekcija 2020.	indeks 8:6
(u tis. HRK)	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ukupni prihodi	25.633	37.872	148	37.992	100	38.345	101	38.345	100
prihodi od poreza	9.365	9.547	102	9.625	101	9.780	102	9.780	100
pomoći	4.464	16.087	360	16.473	102	16.627	101	16.627	100
prihodi od imovine	5.069	5.858	116	5.638	96	5.648	100	5.648	100
prihodi od pristojbi i naknada	5.097	4.824	95	4.863	101	4.894	101	4.894	100
prihodi od prodaje nefin. imovine	295	100	34	90	90	80	89	80	100
ostalo	1.343	1.456	108	1.303	89	1.316	101	1.316	100

Kretanje najznačajnijih rashoda i izdataka proračuna Grada Korčule u razdoblju od 2016. do 2020. godine:

	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	indeks 2:1	Projekcija 2018.	indeks 4:2	Projekcija 2019.	indeks 6:4	Projekcija 2020.	indeks 8:6
(u tis. HRK)	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ukupni rashodi i izdaci	26.107	38.283	147	37.992	99	38.346	101	38.346	100
rashodi za zaposlene	6.653	6.735	101	6.840	102	6.880	101	6.880	100
materijalni rashodi	6.091	8.015	132	7.784	97	7.815	100	7.815	100
financijski rashodi	152	119	78	118	99	118	100	118	100
pomoći	630	260	41	365	140	365	100	365	100
naknade građanima	684	620	91	651	105	658	101	658	100
ostali rashodi	4.323	3.846	89	3.677	96	3.853	105	3.853	100
rashodi za nabavu nefinanc. imovine	5.691	17.287	304	17.823	103	17.923	101	17.923	100
izdaci za financ. imovinu i otpl. zajm.	1.883	1.391	74	734	53	734	100	734	100

Upravni odjeli Grada Korčule će prijedloge za proračun utvrditi do iznosa proračuna iz 2017. godine u suradnji s gradonačelnikom i Upravnim odjelom za proračun i financije.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Svi proračunski korisnici Grada Korčule obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za 2018. godinu i procjene za razdoblje 2019.-2020. godine. Pritom koristiti sve detaljne stručne naputke iz Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. koje je objavilo Ministarstvo financija.

U financijskom planu se iskazuju svi prihodi i primici, rashodi i izdaci pojedinog korisnika. U financijskom planu se iskazuje i rezultat poslovanja iz prethodnog razdoblja odnosno predviđeni manjak odnosno višak prihoda. Financijski plan treba biti uravnotežen.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika proračuna Grada Korčule za razdoblje 2018.-2020. godine sadrži prema Zakonu o proračunu:

- procjenu prihoda i primitaka iskazanu po vrstama za 2018., 2019. i 2020. godinu
- plan rashoda i izdataka za 2018., 2019. i 2020. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Prihodi i primitci, rashodi i izdaci planiraju se na razini **odjeljka i osnovnog računa** (četvrta razina) **za 2018. godinu** a za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana) te ih tako razrađene dostavljaju nadležnom upravnom odjelu.

Upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo korisnika obvezno je usvojiti financijski plan korisnika na razini podskupine za 2018. godinu a na razini skupine za 2019. i 2020. godinu najkasnije do 31. prosinca 2017. godine.

Model financijskog plana proračunskog korisnika dan je u prilogu ovih Uputa a sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i primitaka te Plana rashoda i izdataka.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelji učinka i pokazatelji rezultata. Proračunski korisnici dužni su samostalno utvrditi pokazatelje rezultata te utvrditi polazne i ciljane vrijednosti za ovo plansko razdoblje.

Prijedlog visine financijskog plana po proračunskom korisniku – limiti proračunskih sredstava

RKP	Korisnik \ godina (u tis. HRK)	Plan 2017.	2018.		2019.		2020.	
			1. limit	2. limit	1. limit	2. limit	1. limit	2. limit
31954	GRAD KORČULA							
31962	Dječji vrtić Korčula	2.200	2.446	0	2.446	0	2.446	0
31987	Gradska knjižnica „Ivan Vidali“	509	481	0	481	0	481	0
31979	Gradski muzej Korčule	375	375	0	375	0	375	0
49413	Centar za kulturu Korčula	585	585	0	585	0	585	0
49171	Ustanova Športski objekti Korčule	1.430	1.430	0	1.430	0	1.430	0

Prijedlogom visine financijskog plana korisnika proračuna Grada Korčule planirana su sredstva za provedbu postojećih redovnih programa odnosno aktivnosti određenog korisnika (plaće, materijalni troškovi i uobičajene manje aktivnosti).

Svaki korisnik će dobiti potrebno dodatno obrazloženje, podatke i upute koji su potrebni pri izradi plana.

Šifre i nazivi programa, aktivnosti i projekata potrebni pri izradi plana prilog su ovih Uputa.

3.8. Rokovi izrade planova proračunskih korisnika i proračuna Grada Korčule za 2018. godinu

Temeljem ovih Uputa, korisnici proračuna Grada Korčule obvezni su dostaviti usklađeni prijedlog financijskog plana nadležnom upravnom odjelu najkasnije do **10. listopada 2017. godine**.

Nadležni upravni odjeli dužni su konsolidirati planove proračunskih korisnika **te prijedlog za proračun, uključujući i razvojne programe**, dostaviti Upravnom odjelu za proračun i financije najkasnije do **16. listopada 2017. godine**. Upravni odjel za proračun i financije izrađuje i dostavlja gradonačelniku nacrt prijedloga proračuna s projekcijama za najkasnije do **24. listopada 2017. godine**.

4. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI MFIN / GRADA KORČULE

Na mrežnoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni> nalaze se:

- Upute za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2018.-2020.

Na mrežnoj stranici Grada Korčule www.korcula.hr dostupni su sljedeći obrasci i dokumenti:

- Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika proračuna
- Oznake programa