REPUBLIKA HRVATSKA

DUBROVAČKO – NERETVANSKA ŽUPANIJA

G R A D K O R Č U L A

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA**

**GRADA KORČULE**

**ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021. GODINE**

Korčula, rujan 2018.

1. **UVOD**

Izrada Proračuna Grada Korčule za razdoblje 2019.-2021. 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 2019.-2021. koje je objavilo Ministarstvo financija.

1. **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, 87/16 i 3/18).

Proračun jedinice lokalne samouprave sastoji se, sukladno članku 16. Zakona o proračunu, od općeg i posebnog dijela za 2019. godinu, projekcija za 2020. i 2021. 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 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. 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 2017. do 2021. godine:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Izvršenje 2017. | Plan 2018. | indeks 2:1 | Projekcija 2019. | indeks 4:2 | Projekcija 2020. | indeks 6:4 | Projekcija 2021. | indeks 8:6 |
| (u tis. HRK) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Ukupni prihodi** | **29.118** | **51.655** | **177** | **52.002** | **101** | **52.721** | **101** | **53.281** | **101** |
| prihodi od poreza | 9.999 | 12.647 | 126 | 13.440 | 106 | 13.702 | 102 | 13.850 | 101 |
| pomoći | 7.511 | 23.904 | 318 | 23.746 | 99 | 23.803 | 100 | 23.803 | 100 |
| prihodi od imovine | 5.569 | 6.859 | 123 | 7.125 | 104 | 7.266 | 102 | 7.500 | 103 |
| prihodi od pristojbi i naknada | 4.326 | 5.096 | 118 | 5.347 | 105 | 5.522 | 103 | 5.700 | 103 |
| prihodi od prodaje nefin. imovine | 231 | 2.000 | 866 | 1.130 | 57 | 1.150 | 102 | 1.150 | 100 |
| ostalo | 1.482 | 1.149 | 76 | 1.214 | 106 | 1.278 | 105 | 1.278 | 100 |

**Kretanje najznačajnijih rashoda i izdataka proračuna Grada Korčule u razdoblju od 2017. do 2021. godine:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Izvršenje 2017. | Plan 2018. | indeks 2:1 | Projekcija 2019. | indeks 4:2 | Projekcija 2020. | indeks 6:4 | Projekcija 2021. | indeks 8:6 |
| (u tis. HRK) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **26.878** | **56.830** | **147** | **52.002** | **92** | **52.721** | **101** | **52.817** | **100** |
| rashodi za zaposlene | 6.735 | 7.299 | 211 | 7.462 | 102 | 7.842 | 105 | 7.900 | 101 |
| materijalni rashodi | 8.482 | 8.513 | 100 | 8.504 | 100 | 8.662 | 102 | 8.700 | 100 |
| financijski rashodi | 201 | 93 | 46 | 85 | 91 | 80 | 94 | 80 | 100 |
| pomoći | 415 | 485 | 117 | 520 | 107 | 560 | 108 | 560 | 100 |
| naknade građanima | 689 | 695 | 101 | 718 | 103 | 730 | 102 | 730 | 100 |
| ostali rashodi | 3.885 | 4.119 | 106 | 4.183 | 102 | 4.219 | 101 | 4.219 | 100 |
| rashodi za nabavu nefinanc. imovine | 5.080 | 34.892 | 687 | 29.796 | 85 | 29.894 | 100 | 29.894 | 100 |
| izdaci za financ. imovinu i otpl. zajm. | 1.391 | 734 | 53 | 734 | 100 | 734 | 100 | 734 | 100 |

Upravni odjeli Grada Korčule će prijedloge za proračun utvrditi do iznosa proračuna iz 2018. godine u suradnji s gradonačelnikom i Upravnim odjelom za proračun i financije.

1. **METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA**

Svi proračunski korisnici Grada Korčule obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za 2019. godinu i procjene za razdoblje 2020.-2021. godine. Pritom koristiti sve detaljne stručne naputke iz Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019.-2021. 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 2019.-2021. godine sadrži prema Zakonu o proračunu:

* procjenu prihoda i primitaka iskazanu po vrstama za 2019., 2020. i 2021. godinu
* plan rashoda i izdataka za 2019., 2020. i 2021. 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 2019. godinu** a za 2020. i 2021. 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 2019. godinu a na razini skupine za 2020. i 2021. godinu najkasnije do 31. prosinca 2018. 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 | Plan 2018. | 2019. | | 2020. | | 2021. | |
|  | (u tis. HRK) |  | 1. limit | 2. limit | 1. limit | 2. limit | 1. limit | 2. limit |
| 31954 | GRAD KORČULA |  |  |  |  |  |  |  |
| 31962 | Dječji vrtić Korčula | 2.497 | 2.500 | 0 | 2.500 | 0 | 2.500 | 0 |
| 31987 | Gradska knjižnica „Ivan Vidali“ | 480 | 480 | 0 | 480 | 0 | 480 | 0 |
| 31979 | Gradski muzej Korčule | 427 | 427 | 0 | 427 | 0 | 427 | 0 |
| 49413 | Centar za kulturu Korčula | 555 | 560 | 0 | 560 | 0 | 560 | 0 |
| 49171 | Ustanova Športski objekti Korčule | 1.680 | 1.680 | 0 | 1.700 | 0 | 1.700 | 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 2019. godinu**

Temeljem ovih Uputa, korisnici proračuna Grada Korčule obvezni su dostaviti usklađeni prijedlog financijskog plana nadležnom upravnom odjelu najkasnije do **5. listopada 2018. 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 **10. listopada 2018. godine.** Upravni odjel za proračun i financije izrađuje i dostavlja gradonačelniku nacrt prijedloga proračuna s projekcijama za najkasnije do **24. listopada 2018. godine**.

1. **DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI MFIN / GRADA KORČULE**

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

* Upute za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2019.-2021.

Na mrežnoj stranici Grada Korčule [www.korcula.hr](http://www.korcula.hr) dostupni su sljedeći obrasci i dokumenti:

* Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika proračuna
* Oznake programa