

# UPUTE ZA IZRADU FINANCIJSKIH PLANOVA KORISNIKA PRORAČUNA GRADA KORČULE ZA RAZDOBLJE OD 2015. DO 2017. GODINE

## Uvod

Ove upute trebaju poslužiti korisnicima Proračuna Grada Korčule za 2015. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun) da bi dobili osnovne podatke o načinu izrade plana, planiranoj visini financijskih sredstava za njihovu djelatnost te o rokovima dostave plana a sve u skladu s odredbama članka 27. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08 i 136/12).

Napominjemo da Ministarstvo financija Republike Hrvatske nije još dostavilo upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za navedeno razdoblje.

Pod proračunskim korisnicima razumijevaju se tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave, ustanove i mjesna samouprava čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u Proračunu.

## 1. Opis planiranih politika Grada Korčule

Osnovni ciljevi u provođenju Politike Grada Korčule u ovom razdoblju su:

- razvoj i održavanje komunalne infrastrukture (ceste, kanalizacijska mreža, javna rasvjeta, javne površine)
- upravljanje imovinom
- razvoj turizma i ostalih povezanih djelatnosti
- promoviranje i poticanje kulturnih događanja
- potpora kulturnim, sportskim i drugim udrugama
- socijalna uključenost
- učinkovitost i funkcionalnost uprave.

## 2. Prijedlog visine financijskog plana po korisnicima Proračuna

Planirani izvorni prihodi Proračuna, omogućiti će financiranje redovnog poslovanja i uobičajenih programa proračunskih korisnika u slijedećim iznosima:

Korisnik \ godina	ostvareno 2013.	plan 2014.	projekcija		
			2015.	2016.	2017.
Dječji vrtić Korčula	2.018.500	2.018.600	2.020.000	2.020.000	2.020.000
Gradska knjižnica „Ivan Vidali“	459.814	447.600	450.000	450.000	450.000
Gradski muzej Korčule	330.286	338.600	340.000	340.000	340.000
Centar za kulturu Korčula	525.000	525.000	525.000	525.000	525.000
Športski objekti Korčule	1.199.612	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000

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

Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrdit će se izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda korisnika u Proračun jer ne postoje preduvjeti za izdvojeno praćenje prihoda svojih korisnika i izvršavanje rashoda iz tih izvora.

### 3. Način pripreme Proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika

Proračunski korisnici Grada Korčule (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su objavljene za prethodnu godinu.

Proračunski korisnici Grada Korčule svoje financijske planove dostavljaju nadležnom upravnom odjelu Grada.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode. Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika Grada Korčule za razdoblje 2015. - 2017. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2015. - 2017.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2015. - 2017., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2015. - 2017. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Kako je pri izradi financijskih planova potrebno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama nužno je držati se odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Upravni odjel za proračun i financije Grada Korčule uz ove Upute objavljuje Oznake programa i aktivnosti za godinu 2015.

Proračunski korisnik Grada Korčule prihode i primitke za 2015. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2016. i 2017. na razini skupine (druga razina računskog plana). Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koriste izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama kao što smo već naveli u uputama u prethodnoj godini.

Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2015. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

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

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

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

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

Zahtjevi prema Proračunu za programe koje Grad Korčula financira temeljem zakonskog propisa (vatrogastvo, Crveni križ) te za druge važne programe (od ustanova i organizacija koje nisu u vlasništvu Grada) trebaju biti detaljno obrazloženi i pripremljeni po modelu programskog planiranja, što obuhvaća:

- naziv programa,
- opis,
- zakonsku osnovu,
- potrebna sredstva,
- potreban broj radnika za provođenje programa,
- sustav procjene rezultata.

Potrebni obrasci mogu se preuzeti u elektroničkom obliku s internet stranice Ministarstva financija [www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) (Proračun/Lokalni proračuni), gdje se nalaze i detaljnije Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (zadnje objavljeno 2013. godine te ih je potrebno prilagoditi za razdoblje 2015. do 2017. godine).

Planovi korisnika i ostali zahtjevi prema Proračunu trebaju biti dostavljeni najkasnije do **28. listopada 2014.** u pisarnicu gradske uprave ili poštanskom pošiljkom na adresu: Grad Korčula (s naznakom nadležnog upravnog odjela).

Napominjemo važnost pridržavanja naprijed naznačenog roka kao i činjenicu da je potrebno pravovremeno planirati i prijaviti svaki projekt za koji se traže financijska sredstva iz Proračuna Grada Korčule za 2015. godinu.

#### **GRAD KORČULA**

Upravni odjel za proračun i financije

KLASA: 400-08/14-01/05  
URBROJ:2138/01-04/1-14-1  
Korčula, 20.10.2014.