REPUBLIKA HRVATSKA

DUBROVAČKO – NERETVANSKA ŽUPANIJA

G R A D K O R Č U L A

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA**

**GRADA KORČULE**

**ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025. GODINE**

Korčula, rujan 2022.

1. **UVOD**

Izrada Proračuna Grada Korčule za razdoblje 2023.-2025. godine, temelji se na novom Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022., i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025. koje je objavilo Ministarstvo financija.

Prema proračunskom kalendaru, Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U travnju 2022., Vlada je usvojila Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025., na temelju kojeg je u lipnju 2022. donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2023. – 2025. Sukladno Programu konvergencije, u ovom makroekonomskom okviru očekuje se da će nakon rasta BDP-a od 3,0% u 2022., rast BDP-a opet ubrzati na 4,4% u 2023. godini. U 2022. očekuje se ubrzanje inflacije potrošačkih cijena na razinu od 7,8%, koja će potom u 2023. usporiti na 3,7%. Republika Hrvatska će u sljedećem razdoblju provesti i brojne strukturne reforme uslijed čega raste potreba za modelom koji može simulirati učinke takvih reformi, a tijekom faze provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, bit će izuzetno važno osigurati adekvatno praćenje investicija i procjene njihovih makroekonomskih i fiskalnih učinaka.

**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 navedenog Zakona i to: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Proračun jedinice lokalne samouprave sastoji se, sukladno članku 28. Zakona o proračunu, od plana za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna. Financijski planovi proračunskih korisnika odnose se i na financijske planove upravnih odjela Grada.

Opći dio proračuna sadrži:

* sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,
* Račun prihoda i rashoda i račun financiranja i
* Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.

Račun prihoda i rashoda proračuna sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

U računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Obrazloženje proračuna sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna i obrazloženja posebnog dijela proračuna.

Prema članku 33. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskog korisnika sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije te sadrži opći i posebni dio, preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima i obrazloženje financijskog plana.

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, postalo je obveza od 2016. godine.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. godinu na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana), isto kao i projekcije za 2024. i 2025. godinu.

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 tijekom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge.

**Kretanje najznačajnijih prihoda i primitaka proračuna Grada Korčule u razdoblju od 2020. do 2023. godine:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Izvršenje 2020.** | **Plan 2021./2** | **indeks 2:1** | **Izvršenje 2021.** | **Plan 2022.** | **indeks 5:2** | **Projekcija 2023.** | **indeks 7:5** |
| (u tis.HRK) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Ukupni prihodi i primici** | **32.536** | **65.150** | **200** | **42.880** | **79.107** | **121** | **136.750** | **173** |
| *prihodi od poreza* | 11.667 | 13.555 | 116 | 11.920 | 13.133 | 97 | 13.143 | 100 |
| *pomoći* | 4.612 | 19.391 | 420 | 8.822 | 40.403 | 208 | 103.498 | 256 |
| *prihodi od imovine* | 3.157 | 4.802 | 152 | 4.765 | 7.006 | 146 | 7.180 | 102 |
| *prihodi od pristojbi i naknada* | 6.367 | 11.786 | 185 | 7.703 | 8.903 | 76 | 9.987 | 112 |
| *ostalo* | 431 | 1.221 | 283 | 1.050 | 1.662 | 136 | 1.942 | 117 |
| *prihodi od prodaje nefin.imovine* | 36 | 4.500 | 12500 | 117 | 2.500 | 56 | 1.000 | 40 |
| *primici od zaduživanja* | 6.266 | 9.895 | 158 | 8.503 | 5.500 | 56 | 0 | 0 |

**Kretanje najznačajnijih rashoda i izdataka proračuna Grada Korčule u razdoblju od 2020. do 2023. godine:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Izvršenje 2020.** | **Plan 2021./2** | **indeks 2:1** | **Izvršenje 2021.** | **Plan 2022.** | **indeks 5:2** | **Projekcija 2023.** | **indeks 7:5** |
| (u tis.HRK) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **32.632** | **61.649** | **189** | **43.631** | **77.107** | **125** | **136.750** | **177** |
| *rashodi za zaposlene* | 7.367 | 8.450 | 115 | 8.645 | 9.663 | 114 | 9.652 | 100 |
| *materijalni rashodi* | 6.318 | 8.906 | 141 | 9.996 | 12.031 | 135 | 12.193 | 101 |
| *financijski rashodi* | 225 | 171 | 76 | 301 | 233 | 136 | 172 | 74 |
| *pomoći i subvencije* | 1.030 | 1.292 | 125 | 801 | 812 | 63 | 1.095 | 135 |
| *naknade građanima* | 588 | 800 | 136 | 671 | 1.020 | 128 | 1.060 | 104 |
| *ostali rashodi i donacije* | 3.780 | 6.235 | 165 | 4.574 | 5.491 | 88 | 5.778 | 105 |
| *rashodi za nabavu nefinancijske imovine* | 11.840 | 35.428 | 299 | 17.567 | 37.887 | 107 | 105.824 | 279 |
| *izdaci za fin.imovinu i otplate zajmova* | 1.484 | 367 | 25 | 1.076 | 9.970 | 2717 | 976 | 10 |

Upravni odjeli Grada Korčule će prijedloge za proračun utvrditi u suradnji s gradonačelnicom 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 2023. godinu i procjene za razdoblje 2024.-2025. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te se pridržavati ovih Uputa.

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 2023.-2025. godine sadrži, prema Zakonu o proračunu:

* procjenu prihoda i primitaka iskazanu po vrstama za 2023., 2024. i 2025. godinu,
* plan rashoda i izdataka za 2023., 2024. i 2025. 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 2023. godinu** a za 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana), te ih tako razrađene dostavljaju nadležnom upravnom odjelu.

U vezi procedure izrade prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika i primjene Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, ukazujemo na slijedeće:

* Proračunski korisnici prijedlog financijskog plana izrađuju po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te po izvorima financiranja.
* Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.
* Sukladno odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, sve aktivnosti i projekte, upravni Odjel za proračun i financije (dalje u tekstu: Odjel), utvrđuje i grupira u programe.
* O utvrđenoj programskoj klasifikaciji, Odjel obavještava proračunske korisnike, a oni mogu aktivnosti i projekte iz svoje nadležnosti, dodatno razraditi za svoje potrebe.
* Sukladno članku 13. navedenog Pravilnika, Odjel dodjeljuje oznake programa, aktivnosti i projekata planiranih u prijedlogu financijskih planova proračunskih korisnika.
* Sukladno članku 19. stavku 3. navedenog Pravilnika, Odjel određuje nazive i brojčane oznake druge razine izvora financiranja.

Upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo korisnika, obvezno je usvojiti financijski plan korisnika na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana) za 2023. godinu, isto kao i za 2024. i 2025. godinu, najkasnije do 31. prosinca 2022. godine. Svi iznosi iskazani u financijskom planu i projekcijama, moraju biti iskazani u novoj službenoj valuti euru.

Model financijskog plana proračunskog korisnika dan je u prilogu ovih Uputa, a sastoji se od Općeg dijela koji sadrži: sažetak, račun prihoda i rashoda, rashode prema funkcijskoj klasifikaciji i račun financiranja, te Posebnog dijela. Obzirom da navedeni akti sadržavaju i usporedne podatke za godine koje prethode danu uvođenja eura, podaci za te godine preračunavaju se iz kune u euro radi bolje usporedivosti podataka, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura kao službene valute u RH (Narodne novine, br. 57/22).

Vezano za dvojno iskazivanje dokumenata u eurima i kunama, u skladu s Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru iz lipnja 2022., preporuka je da u Općem dijelu financijskog plana, sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja, bude iskazan dvojno u kunama i eurima.

Člankom 36. Zakona o Proračunu, propisana je obveza proračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

* obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i
* obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, u slučaju da isti postoji.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

**Prijedlog visine financijskog plana po proračunskom korisniku – limiti proračunskih sredstava**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RKP** | **Korisnik \ godina** | **Plan 2022. u HRK** | **2023.**  **u EUR** | | **2024.**  **u EUR** | | **2025.**  **u EUR** | |
|  |  |  | 1. limit | 2. limit | 1. limit | 2. limit | 1. limit | 2. limit |
| 31954 | GRAD KORČULA |  |  |  |  |  |  |  |
| 31962 | Dječji vrtić Korčula | 4.405.233 | 626.700 | 0 | 648.000 | 0 | 673.000 | 0 |
| 31987 | Gradska knjižnica „Ivan Vidali“ | 1.229.800 | 186.600 | 0 | 200.000 | 0 | 210.600 | 0 |
| 31979 | Gradski muzej Korčule | 1.122.212 | 160.000 | 0 | 175.000 | 0 | 190.000 | 0 |
| 49413 | Centar za kulturu Korčula | 1.452.800 | 222.600 | 0 | 230.600 | 0 | 240.000 | 0 |
| 49171 | Ustanova Športski objekti Korčule | 2.190.000 | 404.000 | 0 | 413.300 | 0 | 426.700 | 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 aktivnosti te manji projekti).

Svaki korisnik će po potrebi, 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.

**2.1. Rokovi izrade planova proračunskih korisnika i proračuna Grada Korčule za 2023. godinu**

Temeljem ovih Uputa, korisnici proračuna Grada Korčule obvezni su dostaviti usklađeni prijedlog financijskog plana nadležnom upravnom odjelu najkasnije do **18. listopada 2022. godine.**

Nadležni upravni odjeli dužni su konsolidirati planove proračunskih korisnika **te prijedlog za proračun** dostaviti Upravnom odjelu za proračun i financije najkasnije do **25. listopada 2022. godine.** Upravni odjel za proračun i financije izrađuje i dostavlja gradonačelnici nacrt prijedloga proračuna s projekcijama najkasnije do **1. studenog 2022. godine**.

**2.2. Transparentnost**

Financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika, objavljuje se na njegovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama Grada, ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice.

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

Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025. godine, kao i prateće priloge na daljnje postupanje, možete naći i na web stranici Ministarstva financija na linku <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205> pod naslovom **Upute za 2023.g.**

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