

UPUTE O NAČINU I ROKOVIMA IZRADE I DOSTAVE FINANCIJSKIH PLANOVA KORISNIKA PRORAČUNA GRADA KORČULE ZA 2014.-2016. GODINU

Uvod

Ove upute trebaju poslužiti korisnicima Proračuna Grada Korčule za 2014. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun) da bi se upoznali s novostima u planiranju te dobili osnovne podatke o načinu izrade plana, planiranoj visini financijskih sredstava za njihovu djelatnost te o rokovima dostave plana.

U tom smislu navodimo određene činjenice i podatke koje smo primili od Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine br. 87/08 i 136/12), a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2016. (od 26.rujna 2013.), Ministarstvo financija je izradilo i objavilo (04.listopada 2013.) na svojoj web stranici ([www.mfin.hr /proracun/lokalni proracuni](http://www.mfin.hr/proracun/lokalni-proracuni)) Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. - 2016. godine.

Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. - 2016. dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi, na temelju istih i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, mogle izraditi upute za izradu proračuna jedinice i dostaviti ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

Zakon o proračunu mijenjao se krajem 2012. godine, a dio njegovih izmjena i dopuna obilježiti će proces pripreme proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova proračunskih korisnika za razdoblje 2014.-2016. Dvije su ključne novine o kojima treba voditi računa kod izrade proračuna i pripadajućih odluka o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prva se odnosi na promjenu sadržaja i uloge plana razvojnih programa, a druga na ukidanje mogućnosti preraspodjela iznad 5%.

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11 i 106/12). Tako je dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i područje planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave/izrade financijskog plana koje obuhvaća 10 pitanja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske i izvanproračunske korisnike, a temeljem kojih se provodi samoprocjena rada sustava i ispunjavanja obveza utvrđenih propisima vezanima za proces planiranja proračuna/izrade financijskog plana.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

1. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna

Nestabilno makroekonomsko okruženje obilježilo je prvo polugodište 2013. godine, međutim, u srednjoročnom razdoblju očekuju se povoljnija kretanja u međunarodnom okruženju, što će se odraziti i na ekonomska kretanja u Republici Hrvatskoj. Tako se na razini Europske unije (u daljnjem tekstu: EU) u 2013. godini još uvijek bilježi blagi pad gospodarske aktivnosti, uz očekivanu promjenu trenda i oporavak gospodarskog rasta od 2014. godine. Pritom će kretanja u našem susjedstvu zaostajati za ostatkom EU. Uslijed značajnih napora država članica u području fiskalne konsolidacije, očekuje se da je razdoblje širenja fiskalnih neravnoteža završeno.

Republika Hrvatska je u EU ušla u gospodarski nepovoljnom trenutku pa će se i pozitivni učinci članstva sporije realizirati nego što je to bio slučaj u prethodna dva kruga proširenja. Gospodarstvo se i dalje nalazi u fazi snažnog restrukturiranja onih grana i poduzeća koja su već godinama neprofitabilna i nekonkurentna. Vlada RH pokrenula je niz mjera za financijsko restrukturiranje i poboljšanje konkurentnosti gospodarstva, što je preduvjet za ostvarenje pozitivnih učinaka od članstva u EU, ponajprije kroz mogućnost izvoza na tržište od pola milijarde potrošača. Stoga se veći pozitivni efekti ulaska u EU za hrvatsko gospodarstvo očekuju tek od 2015. godine, kada bi se znatno trebala povećati i apsorpcija strukturnih i kohezijskih fondova. Gospodarskom rastu pridonijet će i aktivnosti usmjerene poticanju javnih i privatnih investicija.

Ovdje navodimo projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske kako ih je izradilo Ministarstvo financija.

	2012.	Projekcija			
		2013.	2014.	2015.	2016.
Bruto domaći proizvod - tekuće cijene (mil. HRK)	330.232	336.326	347.178	361.730	378.010
Bruto domaći proizvod - realni rast (%)	-2,0	0,2	1,3	2,2	2,5
Potrošnja kućanstava	-2,9	-0,3	0,2	1,5	2,2
Državna potrošnja	-0,8	0,3	-1,5	-0,4	0,6
Bruto investicije u fiksni kapital	-4,6	3,3	7,6	7,5	5,9
Izvoz roba i usluga	0,4	-0,5	2,3	3,4	4,2
Uvoz roba i usluga	-2,1	0,6	2,5	4,3	5,0
Indeks potrošačkih cijena – godišnji rast (%)	3,4	2,4	2,0	2,0	1,9
Anketna zaposlenost - godišnji rast (%)	-3,1	-2,4	0,3	1,2	1,4

Izvor: Ministarstvo financija

2. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka Proračuna u slijedeće tri godine

U Ministarstvu financija procjenjuju da će se ukupni prihodi 576 lokalnih jedinica kretati na prosječnoj razini od oko 6,6% BDP-a, pri čemu porez i prirez na dohodak, kao najizdašniji prihod, bilježi konstantan udio u vrijednosti bruto domaćeg proizvoda i to od 3,1%. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, koji uključuju komunalne naknade i komunalni doprinos, bilježit će prosječnu razinu od 1,3% BDP-a. Ostale kategorije prihoda kretat će se u skladu s dosadašnjim trendom.

Kretanje prihoda lokalnih jedinica u razdoblju 2012.-2016.

%BDP-a	2012.	Plan 2013.	Projekcija		
			2014.	2015.	2016.
Ukupni prihodi	6,9	6,8	6,7	6,6	6,5
porez i prirez na dohodak	3,2	3,2	3,1	3,1	3,1
pomoći iz proračuna	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4
prihodi od imovine	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
prihodi od admin. pristojbi i po posebnim propisima	1,4	1,4	1,4	1,3	1,3
prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
ostalo	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0

Izvor: Ministarstvo financija

Ukupni rashodi proračuna svih 576 lokalnih jedinica u razdoblju 2014. – 2016. kretat će se na prosječnoj razini od 6,6% BDP-a, pri čemu će materijalni rashodi i rashodi za zaposlene, kao najveće kategorije ukupnih rashoda, bilježiti smanjenje udjela u BDP-u prema kraju srednjoročnog razdoblja. Ostale kategorije rashoda zadržat će svoj udio u BDP-u kroz cijelo srednjoročno razdoblje.

Grad Korčula svoje planove prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za ovo trogodišnje razdoblje izrađuje uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti, vodeći računa o svrhovitosti, učinkovitosti i ekonomičnom raspolaganju proračunskim sredstvima.

Uvažavajući procjene Ministarstva financija o kretanju određenih proračunskih prihoda, u 2014. godini ne može planirati značajniji rast prihoda u odnosu na tekuću godinu. Procjenjuje se da će prihodi Proračuna (bez pomoći i prihoda od prodaje nefinancijske imovine) iznositi 20 do 21 milijun kuna. U 2015. i 2016. godini planira se rast proračuna za 4% godišnje. Na rashodovnoj strani Proračuna, nakon financiranja zakonskih obveza, prednost će imati programi koji su od interesa za veći broj građana Grada Korčule.

3. 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	2012.	plan 2013.	projekcija		
			2014.	2015.	2016.
Dječji vrtić Korčula	2.018.750	2.018.500	2.018.500	2.018.500	2.018.500
Gradska knjižnica „Ivan Vidali“	461.875	457.600	460.000	475.000	490.000
Gradski muzej Korčule	342.240	329.500	340.000	353.000	363.000
Centar za kulturu Korčula	593.351	575.000	600.000	620.000	638.000
Športski objekti Korčule	998.777	1.200.000	1.000.000	1.040.000	1.070.000

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 mogućnost izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda korisnika u Proračun jer nema informatičke preduvjete za praćenje prihoda svojih korisnika i izvršavanje rashoda iz tih izvora.

4. 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 za razdoblje 2014. - 2016. godine.

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

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika Grada Korčule za razdoblje 2014. - 2016. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2014. - 2016.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2014. - 2016., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2014. - 2016. 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. Uputama Ministarstva financija se po prvi puta daje model izrade financijskog plana s uključenim manjkom, odnosno viškom prihoda (vidi: [www.mfin.hr /proračun/lokalni proračuni](http://www.mfin.hr/proracun/lokalni/proracuni)).

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 2014.

Proračunski korisnik Grada Korčule prihode i primitke za 2014. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2015. i 2016. 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 i to:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i
7. Namjenski primici.

1. 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: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume i ostali.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna.

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 proslijeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) planira sredstva EU na podskupini računa 633 Pomoći iz proračuna (evidencije na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna i 63321 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna).

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 633 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 63331 Tekuće pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU i 63341 Kapitalne pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU.

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 (jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) 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.

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 za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice temeljem dugoročnog zaduživanja. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

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

Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika (vrtić, knjižnica, muzej ...) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2014. 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 Grada Korčule **www.korcula.hr** ili Ministarstva financija **www.mfin.hr** (Proračun/Lokalni proračuni), gdje se nalaze i detaljnije Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014.-2016.

Korisnici Proračuna svoje planove predaju najkasnije do **21. listopada 2013.** a ostali programi se prijavljuju najkasnije do **25. listopada 2013.** u pisarnicu gradske uprave ili šalju poštom na adresu: Grad Korčula (s naznakom nadležnog upravnog odjela).

Napominjemo važnost pridržavanja naprijed naznačenih rokova kao i činjenicu da je potrebno pravovremeno planirati i prijaviti određeni projekt za koji se traže financijska sredstva iz Proračuna Grada Korčule za 2014. godinu.

GRAD KORČULA

Upravni odjel za proračun i financije

KLASA: 400-08/13-01/04
URBROJ:2138/01-04/1-13-1
Korčula, 10.10.2013.