

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA KORČULE
ZA RAZDOBLJE 2012. - 2014. GODINE**

Korčula, listopad 2011. godine

1. Opće odredbe

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu (NN 87/08) potrebno je donijeti Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje se dostavljaju proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima se određuje da sastavni dio proračuna čine i financijski planovi korisnika koji moraju biti sastavljeni na isti način i sa istim sastavnim elementima kao i proračuni.

Okvirno su Zakonom utvrđeni: **obveznici** (članak 1. i 2.), **sadržaj dokumenata** i **osnovni postupci** (članak 16. do 39.) te **rokovi** za izradu pojedinih dokumenata (članak 25. do 39.).

Pod proračunskim korisnicima podrazumijevaju se tijela jedinica lokalne samouprave (JLS), ustanove, vijeća, proračunski fondovi i mjesne samouprave čiji se rashodi za zaposlene ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. Pod izvanproračunskim korisnicima podrazumijevaju se izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima JLS ima odlučujući utjecaj na upravljanje.

Grad Korčula ima slijedeće korisnike Proračuna Grada Korčule (dalje: Proračun): Gradsku knjižnicu „Ivan Vidali“, Gradski muzej, Dječji vrtić, Centar za kulturu i Ustanovu „Športski objekti Korčula“.

KTD Hober d.o.o. je trgovačko društvo u kojem Grad Korčula ima odlučujući utjecaj na upravljanje te je također uključeno u pripremu Proračuna.

Sukladno propisima, za financiranje iz Proračuna mogu se također prijaviti programi ustanova i udruga koje nisu u vlasništvu lokalne samouprave. Na ovaj način mogu se: sufinancirati programi predškolskog odgoja, protupožarne zaštite, hitne medicinske službe, posebni programi osnovnih i srednjih škola, informiranje te djelatnost Crvenog križa.

Prijave za financiranje ne podnose političke stranke i sa njima izjednačene liste nezavisnih kandidata.

Ministarstvo financija izradilo je *Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2012. - 2014.* u skladu sa *Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2012. - 2014.* i u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08).

Sadržaj *Smjernica ekonomske i fiskalne politike* koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila na sjednici održanoj 27. srpnja 2011. ograničen je na makroekonomska kretanja i fiskalnu politiku u srednjoročnom razdoblju jer ove godine, radi održavanja parlamentarnih izbora, donošenje Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. godinu i projekcija za 2013. i 2014. godinu nije moguće do kraja 2011. godine.

Dostavljene Upute Ministarstva financija sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica Vlade Republike Hrvatske za slijedeće trogodišnje razdoblje,
- metodologiju za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- metodologiju za izradu prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika i
- obrasce.

2. Primjena Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 139/10) kao jedna od ključnih mjera Programa gospodarskog oporavka stupio je na snagu 1. siječnja 2011. **Zakonom su uvedena fiskalna pravila u okviru kojih Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) utvrđuje i provodi svoju fiskalnu politiku.**

Fiskalna pravila podijeljena su na dva dijela. Prvi dio usmjeren je na provođenje fiskalne konsolidacije s ciljem smanjivanja državne potrošnje. To će se postići smanjenjem ukupnih rashoda općeg proračuna, izraženih udjelom u procijenjenom bruto domaćem proizvodu, za najmanje 1 postotni bod na godišnjoj razini.

Drugi dio odnosi se na očuvanje održivih fiskalnih pozicija i rezultata provedbe fiskalne konsolidacije na način da se dugoročno cilja ciklički prilagođeni primarni fiskalni saldo općeg proračuna na razini nula ili u pozitivnom iznosu s direktnim utjecajem na stabilizaciju i smanjivanje udjela javnog duga u bruto domaćem proizvodu. Ciklički prilagođeni primarni fiskalni saldo je fiskalni pokazatelj razlike prihoda i rashoda bez kamata u uvjetima kada postoji jednakost stvarnog i potencijalnog bruto domaćeg proizvoda. Ovo pravilo omogućuje da u uvjetima u kojima je gospodarski rast iznad potencijalnog rasta, rashodi ne bi smjeli porasti na temelju prihoda, koji iz te razlike proizlaze, a u obrnutom slučaju rashodi ne bi trebali toliko pasti, koliko bi to stvarna razina prihoda sugerirala.

Uz fiskalna pravila, Zakon sadrži i druga pravila vezana uz procjenu fiskalnog učinka, stvaranje obveza iznad iznosa utvrđenog proračunom i uvođenje kontrola u proces izvršavanja proračuna. Nadalje, Zakonom se uvodi *Izjava o fiskalnoj odgovornosti za čelnike svih razina* te utvrđuje sustav odgovornosti za povredu odredaba Zakona. Navedenim pravilima osigurava se fiskalna odgovornost, transparentnost te srednjoročna i dugoročna održivosti javnih financija.

Na temelju članka 7. stavka 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti Vlada je 16. lipnja 2011. usvojila *Uredbu o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila* (dalje u tekstu: Uredba). Uredba je objavljena u NN br. 78/11..

Izjava o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Izjava), koja će se prvi put sastavljati u 2012. za 2011., izjava je kojom čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna, čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, čelnik jedinice lokalne samouprave i čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Izjava se može dati i u slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti ako uočene slabosti i nepravilnosti ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te na učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Kako bi se davanje Izjave temeljilo na objektivnim činjenicama, koje su kasnije podložne provjeri, prije davanje Izjave popunjava se *Upitnik o fiskalnoj odgovornosti* (dalje u tekstu: Upitnik). Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja i izvršavanja proračuna i financijskog plana, javne nabave, računovodstva i izvještavanja.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti morat će dati svi čelnici proračunskih korisnika do 28. veljače 2012. godine, a gradonačelnik Grada Korčule do 31. ožujka 2012. godine za 2011.

3. Temeljni ekonomski pokazatelji za razdoblje od 2012. do 2014. godine u RH

Projekcije prihoda u okviru Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2012. - 2014. izrađene su temeljem postojeće strukture poreznoga sustava uzimajući u obzir učinke pristupanja i punopravnog članstva Republike Hrvatske u Europskoj uniji, dok su projekcije rashoda načinjene slijedom pravila definiranih Zakonom o fiskalnoj odgovornosti.

Nakon efekata svjetske financijske i gospodarske krize koji su se na hrvatsko gospodarstvo u najvećem dijelu odrazili tijekom 2009. godine, u 2010. godini došlo je do znatnog ublažavanja negativnih kretanja. Unatoč gospodarskoj krizi, sačuvana je makroekonomska stabilnost te stabilnost financijskog sektora. Pad realnog bruto domaćeg proizvoda je usporen sa 6,0% u 2009. na 1,2% u 2010. godini. Tromjesečna dinamika u 2010. godini ukazuje na najveći realni međugodišnji pad BDP-a u prvom i drugom tromjesečju, blagi rast u trećem te ponovni pad u posljednjem tromjesečju. U prvom tromjesečju 2011. godine, zabilježen je realni međugodišnji pad BDP-a od 0,8%, u drugom tromjesečju rast BDP-a od 0,8% dok se za cijelu 2011. godinu očekuje realni rast BDP-a od 1,5%.

Sukladno gospodarskim okolnostima i Zakonu o fiskalnoj odgovornosti očekivani deficit državnog proračuna se s 4,3% BDP-a u 2011. snižava u 2012. na razinu od 3,4%, u 2013. na 2,3% BDP-a te u 2014. na razinu od 1,6% BDP-a. Sveukupno na razini konsolidirane opće države deficit se s ovogodišnjih 4,9% BDP-a snižava na 3,8% BDP-a u idućoj godini, 2,6% BDP-a u 2013. te 1,8% BDP-a u 2014. godini.

Tablica: Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	2009.	2010.	Projekcija 2011.	Projekcija 2012.	Projekcija 2013.	Projekcija 2014.
Bruto domaći proizvod, mil.HRK	335.189	334.564	347.565	363.500	383.068	407.795
BDP per capita, u HRK	75.679	75.538	78.473	82.071	86.489	92.072
BDP per capita, u EUR	10.311	10.367	10.619	11.151	11.783	12.544
Bruto domaći proizvod, realan rast	-6,0	-1,2	1,5	2,5	3,5	4,0
osobna potrošnja	-8,5	-0,9	0,8	2,9	3,9	4,3
državna potrošnja	0,2	-0,8	-0,1	-1,1	-0,5	0,2
investicije	-11,8	-11,3	3,2	5,6	6,9	7,6
Izvoz roba i usluga	-17,3	6,0	3,6	4,4	6,0	7,0
Uvoz roba i usluga	-20,4	-1,3	3,9	5,3	6,6	7,6
Indeks potrošačkih cijena,% godišnja promjena	2,4	1,1	2,7	2,3	2,0	2,0
Anketna stopa nezaposlenosti, godišnji prosjek%	9,1	11,8	12,6	12,2	11,3	9,5
Saldo tekućeg računa platne bilance, udio u BDP-u (%)	-5,2	-1,1	-2,0	-2,5	-3,0	-3,5
Inozemni dug, udio u BDP-u (%),kraj razdoblja	99,1	101,1	101,0	98,8	96,8	95,3
Deficit općeg proračuna, udio u BDP-u (%)	-3,2	-4,3	-4,9	-3,8	-2,8	-1,8
Javni dug, udio u BDP-u (%)	35,1	41,2	47,5	49,2	49,3	48,1

Izvor: Ministarstvo financija, Državni zavod za statistiku, Hrvatska narodna banka

4. Odrednice prihoda i rashoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Osnovne odrednice prihodne strane državnog proračuna za 2012. – 2014. godinu predstavlja pretpostavljeni oporavak i jačanje gospodarske aktivnosti te skoro članstvo u Europskoj uniji. Najveći izvor ukupnih prihoda državnog proračuna odnosno porezni prihodi projicirani su pod pretpostavkama nepromijenjenosti porezne politike uz nužne izmjene i fino prilagođavanje poreznog sustava samo u dijelu konvergencije relevantnog zakonodavstva pravnoj stečevini Europske unije. U dijelu doprinosa očekuju se pozitivna kretanja u srednjoročnom razdoblju temeljeno na oporavku i jačanju gospodarskoga rasta kao i na jačanju zaposlenosti u nadolazećim razdobljima. Sve važniju kategoriju ukupnih prihoda u nadolazećem srednjoročnom razdoblju predstavljat će pomoći, a pod utjecajem korištenja kako pretpristupnih tako i pristupnih fondova EU koji su Hrvatskoj na raspolaganju.

U pogledu ostalih proračunskih prihoda, koji se prikupljaju od imovine, administrativnih pristojbi, kazni, od prodaje roba i usluga i sl., valja naglasiti kako u pravilu oni nisu u direktnoj vezi s kretanjima gospodarske aktivnosti, a za projekcijsko razdoblje očekuju se na stalnim razinama svojih udjela u BDP-u.

Projekcije za naredno trogodišnje razdoblje ukazuju na razinu rashoda državnog proračuna od 125 milijardi kuna u 2012. ili međugodišnji porast od 2,2%, zatim 128,8 milijardi kuna u 2013. ili međugodišnji porast od 3,0% te 134,4 milijardi kuna u 2014. godini što predstavlja međugodišnji porast od 4,3%. S druge strane, kroz projekcijsko razdoblje, rashodi državnog proračuna će dati značajni doprinos zadovoljavanju fiskalnog pravila, odnosno smanjivanju rashoda općeg proračuna izraženo udjelom u BDP-u za najmanje 1 postotni bod godišnje, smanjujući se s razine 34,4% BDP-a u 2012. na 32,8% BDP-a u 2014. godini.

Na temelju istih makroekonomskih pretpostavki kao i kod prihoda državnog proračuna, projicirani su i prihodi jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave. Udio ukupnih prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u bruto društvenom proizvodu u razdoblju 2012. – 2014. kreće se od 4,3% BDP-a u 2012. do 4,2% i 4,1% u 2013., odnosno 2014. godini. Projekcije prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2012. - 2014. temeljene su na očekivanoj gospodarskoj aktivnosti za pojedine godine za 53 najveće jedinice (32 grada, 20 županije i Grad Zagreb).

Najvažniji prihodi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu **prihodi od poreza na dohodak**. Njihov projicirani rast u skladu je s rastom bruto plaća i zaposlenosti. U 2012. prihodi od poreza na dohodak ostvarit će rast od 3,5% u odnosu na 2011. godinu, a u 2013. i 2014. rast od 4,3%, odnosno 4,9% u odnosu na prethodne godine.

Drugi po važnosti prihodi lokalnih jedinica jesu **prihodi od prodaje roba i usluga** koji će također ostvariti rast u 2012. u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 2%, dok će njihovo ostvarenje u narednim godinama zabilježiti porast od 2,5%, odnosno 3%.

Značajni su i **prihodi od pomoći, s padom ostvarenja od 9,3% u 2012. godini** te rastom od 3% u 2013. i 4% u 2014. u odnosu na prethodne godine.

Tablica: Kretanje indeksa rasta najznačajnijih prihoda proračuna JLP(R)S u razdoblju 2010. – 2014.

	Projekcija			
	Indeks 2011./2010.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2013./2012.	Indeks 2014./2013.
Ukupni prihodi	97,7	102,2	104,3	104,9
porez na dohodak	98,6	103,5	105,5	106,0
porez na imovinu	89,5	102,0	102,5	103,0
pomoći unutar opće države	85,6	90,7	103,0	104,4
prihodi od imovine	96,4	102,3	102,8	103,3
prihodi od prodaje roba i usluga	105,9	102,0	102,5	103,0
prihodi od prodaje nefinancij. imovine	80,0	104,0	104,6	105,1
ostalo	110,9	119,6	104,7	105,0

Izvor: Ministarstvo financija

Projicirani rast ukupnih rashoda za 53 najveće jedinice (20 županija, 32 grada i Grad Zagreb) u 2012. godini iznosit će 1,6% u 2013. 3,5%, a u 2014. 3,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave navedene projekcije ne primjenjuju izravno pri izradi prijedloga proračuna. Svaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje plan rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti te pridržavajući se odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

5. Opis planiranih ciljeva politike Grada Korčule

Proračun Grada Korčule za razdoblje 2012.-2014. godine bit će u što je moguće većoj mjeri u funkciji razvoja i prosperiteta cjelokupnog područja Grada kao i porasta životnog standarda građana kroz ostvarenje slijedećih strateških ciljeva:

Strateški cilj 1.: Povećanje konkurentnosti gospodarstva

1. Poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva
2. Poticanje inovacija i tehnološkog razvoja
3. Razvoj turizma i turističke infrastrukture
4. Ruralni razvoj i razvoj poljoprivrede, ribarstva i marikulture
5. Gospodarsko korištenje pomorskog dobra

Strateški cilj 2.: Zaštita okoliša i razvoj infrastrukture

1. Razvoj prometa
2. Razvoj vodnog gospodarstva
3. Zaštita okoliša
4. Izgradnja sustava zaštite i spašavanja
5. Razvoj energetike

Strateški cilj 3.: Održivo korištenje prirodne i kulturne baštine

1. Održivo korištenje zaštićenih prirodnih vrijednosti
2. Upravljanje ekološkom mrežom

3. Revitalizacija i održivo korištenje krajobraza
4. Obnova i održivo korištenje kulturne baštine

Strateški cilj 4.: Razvoj ljudskih potencijala, društvene infrastrukture i poboljšanje kvalitete života

1. Razvoj ljudskih potencijala
2. Unapređenje sustava obrazovanja
3. Razvoj športsko-rekreativnih i kulturnih sadržaja
4. Unapređenje zdravstva i socijalne skrbi
5. Unapređenje nevladinog sektora
6. Unapređenje kvalitete društvenog života
7. Unapređenje upravljanja razvojem

Izvor: Dubrovačko-neretvanska županija

6. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana

Odrednice prihoda i primitaka te rashoda i izdataka

Temeljne odrednice prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za naredno plansko razdoblje uvjetovane su razdobljem u kojem će recesijske mjere još uvijek imati značajan utjecaj na Proračun. Kako su financijska sredstva Proračuna ograničena fiskalnim mogućnostima, mogući opseg financijskog plana pojedinih proračunskih korisnika financiranih iz Proračuna je limitiran. U takvim okolnostima potrebno je da se i opseg financijskih planova sinkronizira u najvećoj mogućoj mjeri tako da se nivo rashoda zadržava na razini iz 2011. godine s tendencijom pojedinih strukturnih smanjenja.

Financijska preraspodjela je moguća u korist ostvarivanja programa onih korisnika koji će ili imaju najveći utjecaj na razvitak cijelog ili pojedinog segmenta unutar Grada Korčule, ali svakako u zakonskom okviru u skladu sa Zakonom o proračunu i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti.

7. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S

Proračun i financijski planovi (dalje: planovi) izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine.

Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Svaka gradska služba izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obavezno daju osnovne podatke o sebi kao: status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa sa osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2012. - 2014. primjenjuje se *Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu* te odredbe *Pravilnika o proračunskim klasifikacijama*.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. godinu

na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2013. i 2014. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Analogno tome postupa i upravno vijeće korisnika koje donosi financijski plan.

Predlaže se da gradske službe Grada Korčule i proračunski korisnici izrade Proračun i financijske planove **na detaljnijoj razini** ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana) **ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije.** U polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2012.-2014. sadrži:

- Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2012. - 2014.
- Plan rashoda i izdataka za 2012. - 2014. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- Obrazloženje prijedloga financijskog plana,
- Plan razvojnih programa

Gradske službe Grada Korčule konkretne mjere i aktivnosti za 2012. godinu utvrđuju u sljedećim programima:

- Programu javnih potreba u području društvene brige o djeci predškolske dobi,
- Programu javnih potreba u sportu,
- Programu javnih potreba u kulturi,
- Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi,
- Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture,
- Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te
- Programima koji se sufinanciraju iz pretpristupnih fondova Europske unije.

7.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2012. – 2014. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranja jesu:

- 1. opći prihodi i primici** (prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi od kazna, primici od financijske imovine i zaduživanja (nenamjenski). Proračunski korisnici u ovaj izvor uključuju prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (skupina računa 671).
- 2. vlastiti prihodi** - prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi subjekti (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. prihodi za posebne namjene** - prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinosi, doprinosi za šume i ostali.

4. **pomoći** - prihodi ostvareni od inozemnih vlada i prihodi od međunarodnih organizacija (pomoći iz Europske unije), drugih proračuna te ostalih subjekata unutar opće države (ostale pomoći).
5. **donacije** - prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.
6. **prihodi od nefinancijske imovine** - sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.
7. **namjenski primici od zaduživanja** - priljevi ostvareni zaduživanjem čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (Dječji vrtić, Gradski muzej, Centar za kulturu, Gradska knjižnica, Ustanova ŠOK) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine kako bi se od 1. siječnja 2012. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Gradske službe nadležne za proračunske korisnike obvezne su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar opće države), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije).

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prethodne godine je **ukinuta podskupina računa 385 Izvanredni rashodi**. Do 2011. godine proračuni su na ovoj podskupini planirali nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve, dok je proračunski korisnici nisu koristili prilikom sastavljanja financijskih planova.

S obzirom da je **proračunska pričuva oblik izvora financiranja**, a ne vrsta rashoda brisana je kao podskupina računa iz Računskog plana. Kako tijekom godine izvanredne okolnosti mogu dovesti do nastanka dodatnih obveza, u proračunu je potrebno planirati, u skladu sa člankom 56. Zakona o proračunu, iznos sredstava za nepredviđene rashode u visini proračunske pričuve. Proračuni i dalje u planiranju **mogu koristiti brojčanu oznaku 385** i naziv Proračunska pričuva, dok se izvršenje prati prema prirodnoj vrsti rashoda.

7.2. Obrazloženje financijskog plana

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:

- a) sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- b) obrazložene programe,
- c) zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- d) usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- e) ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- f) izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,

g) ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2012. i 2013., i što je već usvojeno prethodne godine, ali na manje razrađenoj razini potrebno je u ovome dijelu obrazložiti, navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

Obrazloženje programa

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom **naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata koji su planirani u proračunu, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.**

Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima, ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva te rezultate provedbe planiranih programa.

Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava.

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići
- kako se nastoji realizirati program
- tko je korisnik ili primatelj usluge.

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovoga programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekata.

Važno je naglasiti da proračunski korisnici moraju dati projekcije i obrazloženje kretanja ključnih varijabli za izračun potrebnih sredstava.

7.3. Prijedlog plana razvojnih programa

U skladu sa Zakonom o proračunu utvrđena je obaveza izrade plana razvojnih programa proračunskih korisnika.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje prijedlog plana razvojnog programa s obrazloženjem i predlaže ga gradskoj službi nadležnoj za proračunskog korisnika.

Prijedlog plana razvojnog programa proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mora biti usklađen s prijedlogom financijskog plana proračunskog korisnika.

Gradska služba nadležna za proračunskog korisnika obvezna je dostaviti zajedničke prijedloge planova razvojnih programa gradskoj službi nadležnoj za izradu proračuna i financije zajedno sa zajedničkim prijedlogom financijskog plana proračunskog korisnika. U prijedlogu financijskog plana proračunskog korisnika moraju biti sadržani i jasno vidljivi iznosi iz zajedničkih prijedloga prethodno navedenih planova.

U planu razvojnih programa iskazuju se planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija i davanje kapitalnih pomoći i donacija za razdoblje 2012. - 2014., **koji su razrađeni po:**

- 1. pojedinim programima,**
- 2. godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina,**
- 3. izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.**

Plan razvojnih programa proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave usklađuje svake godine.

Plan razvojnih programa obuhvaća programe koji doprinose razvoju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, povećanju ili održavanju imovine, imaju karakter dugoročnog ulaganja, izvedivi su po predviđenoj dinamici, posebnim zakonima ili drugim propisima.

8. e-RIZNICA

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) koji predviđa da se financijska sredstva svih proračunskih korisnika na lokalnoj razini slijevaju na jedinstveni račun i da se sva plaćanja obavljaju s ovog računa, Grad Korčula mora izvršiti pripremu uvođenja lokalne riznice u narednom razdoblju. Lokalna riznica je poseban način računovodstvenog i informatičkog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava.

Uspostava riznice znači povezivanje proračuna s njegovim proračunskim korisnicima u svim fazama proračunskog ciklusa: planiranja i izvršavanja proračuna te računovodstva.

U prijelaznoj fazi do uspostave konačnoga, zakonom definiranog oblika Lokalne riznice, svi proračunski korisnici Grada Korčule i dalje će imati svoje žiro račune. To znači da će proračunski korisnici i nadalje samostalno raspolagati s vlastitim prihodima u skladu s donesenim financijskim planovima.

9. Vremenska dinamika izrade proračuna za 2012.- 2014. godinu

1. Nadležnoj gradskoj službi **najkasnije do 21.10.2011. godine** moraju biti dostavljeni zahtjevi za uvrštenje u Proračun za sve proračunske, izvanproračunske i ostale korisnike u skladu s Zakonom o proračunu i propisanom metodologijom za izradu financijskih planova.

2. Gradskoj službi za proračun i financije **najkasnije do 31.10.2011. godine** moraju biti dostavljeni zahtjevi od nadležnih gradskih službi za uvrštenje u Proračun za sve proračunske, izvanproračunske i ostale korisnike u skladu s Zakonom o proračunu i

propisanom metodologijom za izradu financijskih planova kao i programi iz pojedinih djelatnosti.

3. Gradska služba za financije i gospodarstvo mora izvršiti usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima i izraditi Nacrt proračuna za 2012. te uputiti ga Gradonačelniku Grada Korčule **najkasnije do 10.11.2011. godine** zajedno sa nacrtima Programa te nacrtom Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Korčule za 2012. godinu.

4. Gradonačelnik Grada Korčule mora **najkasnije do 15.11.2011. godine** uputiti prijedlog Proračuna Gradskom vijeću Grada Korčule na razmatranje i donošenje.

5. Predlaže se Gradskom vijeću Grada Korčule da **do 23.12.2012. godine** donese Proračun Grada Korčule za 2012.-2014. godinu.

6. Po usvajanju Proračuna Grada Korčule od strane Gradskog vijeća, sva upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezna su usvojiti svoje financijske planove **do 31.12.2011. godine**.

Napomena:

Proračunski korisnici i sve gradske službe svoje financijske planove i programe moraju dostaviti u papirnatom obliku i elektronski na e-mail adresu:

marica.kosovic@korcula.hr.

10. Preuzimanje materijala

Na internet stranici Grada Korčule www.korcula.hr nalaze se:

- Upute za izradu Proračuna Grada Korčule za razdoblje 2012.-2014. godinu,
- Pregled oznaka za programe (šifarnik)

Na internet stranicama Ministarstva financija www.mfin.hr (Proračun/Lokalni proračuni) nalaze se slijedeći obrasci:

- Prilog 1. – obrasci:
 - Financijski plan – Procjena prihoda i primitaka (Obrasci JLP(R)S FP- PiP 1 i JLP(R)S FP-PiP 2),
 - Financijski plan – Plan rashoda i izdataka (Obrazac JLP(R)S FP- RiI).
- Prilog 2. – obrasci za pomoć pri izradi plana razvojnih programa s uputama za popunjavanje obrazaca Financijski plan projekata (investicije) (Obrazac FPP) i Financijski plan projekata (kapitalne pomoći) (Obrazac FPP-kp)
- Tablice za obrazloženje financijskog plana i njegovih programa
- Tablica 1: glavni programi, programi, aktivnosti, projekti
- Tablica 2: Izvori financiranja

Klasa: 400-08/11-01/09

Urbroj: 2138/01-02-11-2

Korčula, 11. listopada 2011.

Gradonačelnik

Mirko Duhović, dipl. ing., v. r.