

REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO – NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD KORČULA

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA KORČULE
ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019. GODINE**

1. UVOD

Izrada Proračuna Grada Korčule za razdoblje 2017.-2019. 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 2017.-2019. koje je objavilo Ministarstvo financija.

2. 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 i 115/15).

Proračun jedinice lokalne samouprave sastoji se, sukladno članku 16. Zakona o proračunu, od općeg i posebnog dijela za 2017. godinu, projekcija za 2018. i 2019. 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 2017. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2018. i 2019. 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 2015. do 2019. godine:

	Izvršenje 2015.	Plan 2016.	indeks 2:1	Projekcija 2017.	indeks 4:2	Projekcija 2018.	indeks 6:4	Projekcija 2019.	indeks 8:6
(u tis. HRK)	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ukupni prihodi	19.497	29.450	151	30.250	103	29.340	97	29.340	100
prihodi od poreza	9.239	9.747	105	9.950	102	9.900	99	9.900	100
pomoći	895	8.114	907	8.550	105	7.950	93	7.950	100
prihodi od imovine	4.911	5.236	107	5.250	100	5.150	98	5.150	100
prihodi od pristojbi i naknada	3.906	4.934	126	5.000	101	4.990	100	4.990	100
prihodi od prodaje nefin. imovine	297	100	34	150	150	150	100	150	100
ostalo	249	1.319	531	1.350	102	1.200	89	1.200	100

Kretanje najznačajnijih rashoda i izdataka proračuna Grada Korčule u razdoblju od 2015. do 2019. godine:

	Izvršenje 2015.	Plan 2016.	indeks 2:1	Projekcija 2017.	indeks 4:2	Projekcija 2018.	indeks 6:4	Projekcija 2019.	indeks 8:6
(u tis. HRK)	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ukupni rashodi i izdaci	20.644	29.450	143	30.250	103	29.340	97	29.340	100
rashodi za zaposlene	4.964	6.801	137	6.900	101	6.900	100	6.900	100
materijalni rashodi	5.181	7.997	154	7.500	94	6.650	89	6.650	100
financijski rashodi	139	139	100	160	115	160	100	160	100
subvencije	0	50	#	50	100	100	200	100	100
naknade građanima	592	590	100	600	102	610	102	610	100
ostali rashodi	5.129	3.726	73	3.700	99	4.486	121	4.486	100
rashodi za nabavu nefinanc. imovine	3.905	9.414	241	9.785	104	9.700	99	9.700	100
izdaci za financ. imovinu i otpl. zajm.	734	734	100	1.555	212	734	47	734	100

Upravni odjeli Grada Korčule će prijedloge za proračun utvrditi do iznosa proračuna iz 2016. godine u suradnji s gradonačelnikom i Upravnim odjelom za proračun i financije.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Svi proračunski korisnici Grada Korčule obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za 2017. godinu i procjene za razdoblje 2018.-2019. godine. Pritom koristiti sve detaljne stručne naputke iz Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017.-2019. 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 2017.-2019. godine sadrži prema Zakonu o proračunu:

- procjenu prihoda i primitaka iskazanu po vrstama za 2017., 2018. i 2019. godinu
- plan rashoda i izdataka za 2017., 2018. i 2019. 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 2017. godinu** a za 2018. i 2019. 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 2017. godinu a na razini skupine za 2018. i 2019. godinu najkasnije do 31. prosinca 2016. 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 2016.	2017.		2018.		2019.	
	(u tis. HRK)		1. limit	2. limit	1. limit	2. limit	1. limit	2. limit
31954	GRAD KORČULA							
31962	Dječji vrtić Korčula	2.271	2.265	0	2.265	0	2.265	0
31987	Gradska knjižnica „Ivan Vidali“	478	478	0	478	0	478	0
31979	Gradski muzej Korčule	358	358	0	358	0	358	0
49413	Centar za kulturu Korčula	525	525	0	525	0	525	0
49171	Ustanova Športski objekti Korčule	1.530	1.430	0	1.430	0	1.430	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 2017. godinu

Temeljem ovih Uputa, korisnici proračuna Grada Korčule obvezni su dostaviti usklađeni prijedlog financijskog plana nadležnom upravnom odjelu najkasnije do **4. listopada 2016. 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 **11. listopada 2016. godine**. Upravni odjel za proračun i financije izrađuje i dostavlja gradonačelniku nacrt prijedloga proračuna s projekcijama za najkasnije do **24. listopada 2016. godine**.

4. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI MFIN / GRADA KORČULE

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

- Upute za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2017.-2019.

Na mrežnoj stranici Grada Korčule www.korcula.hr dostupni su sljedeći obrasci i dokumenti:

- Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika proračuna
- Oznake programa