

**UPUTE A IZRADU PRORAČUNA  
GRADA KARLOVCA  
ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE**

**Karlovac, kolovoz 2021.**

## SADRŽAJ

1. Metodologija izrade proračuna JLPRS
  - 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
  - 1.2. Preraspodjele u 2022.
  - 1.3. Plan razvojnih programa / Provedbeni program JLP(R)S
  - 1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna JLPRS
  - 1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
  - 1.6. Primjena načela transparentnosti
2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana
3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS
  - 3.1. Procjena prihoda i primitaka
  - 3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka
  - 3.3. Obrazloženje financijskog plana
  - 3.4. Obrazloženje programa
  - 3.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
  - 3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava
4. E-riznica
5. Vremenska dinamika izrade proračuna za 2022.-2024.godinu
6. Preuzimanje materijala

## UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA KARLOVCA

### 1. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine: 124/14, 115/15, 87/16, 3/18.)

Nakon primitka Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH, dužno donijeti od 15.08. u godini, upravno tijelo za financije izrađuje Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Utvrđivanje visine financijskog plana za svakog proračunskog korisnika odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskog korisnika, olakšat će upravnim odjelima i proračunskim korisnicima izradu prijedloga financijskog plana, a upravnom tijelu za financije pojednostavniti izradu zajedničkog prijedloga financijskog plana korisnika iz svoje nadležnosti.

U skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe uz prethodne konzultacije s Upravnim odjelom za proračun i financije.

#### 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

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. Člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su uvele sustav rizničnog poslovanja i u svoj proračun uključile sve prihode proračunskih korisnika te im ugasili račune, te sastavljaju dva financijska izvještaja: financijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski izvještaj razine 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

#### 1.2. Preraspodjele u 2022. godini

Mogućnost preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine je poseban mehanizam koji daje fleksibilnost procesu izvršavanja proračuna na državnoj i na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

U Zakonu o proračunu propisana je mogućnost preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave ili između razdjela proračuna jedinice lokalne samouprave najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj

od strane predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri gradonačelnik. Ova mogućnost propisana je i odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne samouprave.

### **1.3. Plan razvojnih programa / Provedbeni program JLP(R)S**

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike JLPRS i za same jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U planu razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije.

Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Sam plan razvojnih programa sada predstavlja strateško-planski dokument stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem.

Planovi razvojnih programa poveznica su između strateških ciljeva zacrtanih strateškim dokumentima i proračuna za trogodišnje razdoblje.

U novom proračunskom ciklusu planovi razvojnih programa prema uputama MRRFEU trebali bi biti ukinuti i umjesto njih gradonačelnik je obavezan donijeti Provedbeni program JLS za mandatno razdoblje od četiri godine. Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja koji osigurava provedbu posebnih ciljeva iz Planova razvoja i poveznica je mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu JLS odnosno aktivnostima i projektima.

Gradsko vijeće Grada Karlovca će tijekom jeseni 2021. donijeti novi Plan razvoja Grada Karlovca za razdoblje od 2021.-2030. godine usklađen sa planovima razvoja viših razina: županijskim, nacionalnim i europskim, a kojim će biti definirani ciljevi, prioriteti i mjere Grada Karlovca za desetogodišnje razdoblje.

#### **Prioritet 1. Konkurentno i inovativno gospodarstvo na postulatima održivog razvoja Grada Karlovca**

Predstavlja izravni alat Grada Karlovca za implementaciju strateškog cilja Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine za ostvarenje konkurentnog i inovativnog gospodarstva.

Posebni cilj 1.1. Razvoj pametnog grada i unapređenje poduzetničkog, inovacijskog i investicijskog okruženja

Posebni cilj 1.2. Razvoj kontinentalnog turizma

Posebni cilj 1.3. Razvoj ruralnih područja i održive poljoprivrede

#### **Prioritet 2. Kvalitetno življenje i dostupne javne usluge**

Doprinijeti će zdravom, aktivnom i kvalitetom životu u Gradu Karlovcu, ali i na nacionalnoj razini Republike Hrvatske.

Posebni cilj 2.1. Poticanje uključivosti i razvoja društvene i socijalne infrastrukture

Posebni cilj 2.2. Jačanje ljudskih resursa i pokretanje pozitivnih demografskih trendova

#### **Prioritet 3. Kvalitetan urbani okoliš - održivo korištenje i upravljanje resursima i okolišem**

Predstavlja logički nastavak daljnjeg razvoja Grada Karlovca. U svojoj namjeri za ekološkom i energetsom tranzicijom u svrhu ostvarenja klimatske neutralnosti, očuvanja okoliša i održivog razvoja, Grad Karlovac promiče održivu potrošnju i proizvodnju te djelotvornost u korištenju resursa i energetske učinkovitosti, održivu infrastrukturu i pružanje pristupa osnovnim uslugama, zelena i dostojanstvena radna mjesta te bolju kvalitetu života za sve.

Posebni cilj 3.1. Energetska učinkovitost te poticanje obnovljivih izvora energije i uporabe čiste energije

Posebni cilj 3.2. Poboljšanje kvalitete urbanog okoliša i učinkovito gospodarenje otpadom

#### **Prioritet 4. Održivi prometni sustav i komunalno gospodarstvo.**

Ovaj prioritet oslikava važnost prometne povezanosti i održivosti prometnog sustava za kvalitetu gospodarstva i društva odnosno za kvalitetu života u cjelini.

Posebni cilj 4.1. Unapređenje prometnih sustava, mobilnosti i povezivosti

Posebni cilj 4.2. Unapređenje komunalnog gospodarstva

Budući da je Plan razvoja Grada Karlovca za razdoblje od 2021.-2030. godine u izradi, Provedbeni program Grada Karlovca do donošenja Plana razvoja oslanja se na strateške ciljeve iz Nacionalne razvojne strategije 2030. koja je definirala četiri razvojna smjera sa 13 strateških ciljeva.

#### **RAZVOJNI SMJER 1. Održivo gospodarstvo i društvo**

Strateški ciljevi:

- SC 1. Konkurentno i inovativno gospodarstvo
- SC 2. Obrazovani i zaposleni ljudi
- SC 3. Učinkovito i djelotvorno pravosuđe, javna uprava i upravljanje državnom imovinom
- SC 4. Globalna prepoznatljivost i jačanje međunarodnog položaja i uloge Hrvatske

#### **RAZVOJNI SMJER 2. Jačanje otpornosti na krize**

Strateški ciljevi:

- SC 5. Zdrav, aktivan i kvalitetan život
- SC 6. Demografska revitalizacija i bolji položaj obitelji
- SC 7. Sigurnost za stabilan razvoj

#### **RAZVOJNI SMJER 3. Zelena i digitalna tranzicija**

Strateški ciljevi:

- SC 8. Ekološka i energetska tranzicija za klimatsku neutralnost
- SC 9. Samodostatnost u hrani i razvoj biogospodarstva
- SC 10. Održiva mobilnost
- SC 11. Digitalna tranzicija društva i gospodarstva

#### **RAZVOJNI SMJER 4. Ravnomjeran regionalni razvoj**

Strateški ciljevi:

- SC 12. Razvoj potpomognutih područja i područja s razvojnim posebnostima
- SC 13. Jačanje regionalne konkurentnosti

### **1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14; 115/15. 87/16.) utvrđena je programska klasifikacija za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojom su definirani programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti.

Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel se sastoji od jedne ili više glava. Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika.

### **1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija**

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 usvojen na vrlo detaljnoj razini nije pružao korisnicima dovoljno fleksibilnosti u upravljanju odobrenim sredstvima. Člankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno da predstavničko tijelo donosi proračun na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini podskupine (trećoj razini računskog plana). Projekcije za naredne dvije godine usvajaju se na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Usvajanje proračuna jedinica, a time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije jedan je od ključnih mehanizama koji proračunskim korisnicima jedinica daje određenu fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, jer su oni ti koji su odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata), ali u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom.

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.

### **1.6. Primjena načela transparentnosti**

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti koje kaže da se proračun i projekcije objavljuje u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava, stoga se i u članku 39. Zakona o proračunu ponovo ističe kako se proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine objavljuju u službenom glasilu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osim u službenom glasilu, proračun s projekcijama za trogodišnje razdoblje objavljuje se i na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave.

Zakon o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“, br. 25/13; 85/15.) u članku 10. obvezuje jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave da na vlastitim internetskim stranicama objavi opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna.

## 2. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINANCIJSKOG PLANA

U nastavku dajemo limite rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim korisnicima pojedinih upravnih odjela Grada Karlovca koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2021. i projekciju proračuna za 2022. i 2023. godinu.

Limiti rashoda i vrste prihoda koji pripadaju pojedinom upravnom odjelu dani su u nastavku ovih Uputa.

Tablica 4.

### LIMITI UKUPNIH RASHODA PO UPRAVNIM ODJELIMA

<i>UPRAVNI ODJEL</i>	<i>IZVRŠENJE 2020.</i>	<i>REBALANS I 2021.</i>	<i>PLAN 2022.</i>	<i>PROJEKCIJA 2023.</i>	<i>PROJEKCIJA 2024.</i>
<b><i>UKUPNO RASHODI / IZDACI</i></b>	<b><i>321.952.804,94</i></b>	<b><i>421.713.333</i></b>	<b><i>379.867.881</i></b>	<b><i>344.495.887</i></b>	<b><i>339.111.750</i></b>
<i>UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE GRADONAČELNIKA</i>	<i>25.335.417,62</i>	<i>26.269.158</i>	<i>25.070.000</i>	<i>25.120.000</i>	<i>29.220.000</i>
<i>UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINANCIJE</i>	<i>32.988.069,63</i>	<i>39.718.244</i>	<i>34.338.180</i>	<i>33.780.000</i>	<i>34.830.000</i>
<i>UO ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠA</i>	<i>23.481.784,81</i>	<i>80.075.476</i>	<i>50.375.001</i>	<i>36.517.400</i>	<i>29.480.000</i>
<i>UO ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO</i>	<i>52.594.826,52</i>	<i>60.869.723</i>	<i>54.535.000</i>	<i>54.740.000</i>	<i>54.700.000</i>
<i>UO ZA IMOVINSKO PRAVNE POSLOVE I UPRAVLJANJE IMOVINOM</i>	<i>3.782.170,69</i>	<i>6.554.928</i>	<i>6.305.000</i>	<i>6.305.000</i>	<i>6.305.000</i>
<i>UO ZA GOSPODARSTVO, POLJOPRIVREDU I TURIZAM</i>	<i>12.983.993,24</i>	<i>16.422.966</i>	<i>16.405.000</i>	<i>16.410.000</i>	<i>16.425.000</i>
<i>UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI</i>	<i>169.312.215,60</i>	<i>188.291.838</i>	<i>190.602.950</i>	<i>169.826.737</i>	<i>166.350.000</i>
<i>UO ZA RAZVOJ GRADA I EU FONDOVE</i>	<i>1.474.326,83</i>	<i>2.706.000</i>	<i>1.397.500</i>	<i>1.000.000</i>	<i>1.000.000</i>
<i>SLUŽBA ZA PROVEDBU ITU MEHANIZMA</i>		<i>805.000</i>	<i>839.250</i>	<i>796.750</i>	<i>801.750</i>

Upravni odjeli su obavezni osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava odnosno prihoda koji su dodijeljeni upravnom odjelu i proračunskim korisnicima iz njihove nadležnosti.

**LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP**

RASHODI	Ostvareno 2020.	Rebalans I 2021.	Plan 2022.			Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
			DEC	Grad	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	9.161.618,24	9.119.309	6.900.000	2.500.000	0	9.400.000	9.200.000
Materijalni rashodi	1.082.575,34	1.714.000	670.000	500.000	0	1.170.000	1.170.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	745.227,43	1.097.449		1.000.000	0	1.000.000	1.000.000
<b>UKUPNO</b>	<b>10.989.421,01</b>	<b>11.930.758</b>	<b>7.570.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>0</b>	<b>11.570.000</b>	<b>11.370.000</b>

**LIMITI UKUPNIH RASHODA AQUATIKA - SLATKOVODNI AKVARIJ**

RASHODI	Ostvareno 2020.	Rebalans I 2021.	Plan 2022.			Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
			Vlastiti prihodi	Grad	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	1.882.071,33	2.100.000		2.100.000	0	2.100.000	2.100.000
Materijalni rashodi poslovanja	923.050,59	1.300.000		1.200.000	0		
Upravno vijeće	27.192,25	40.000		40.000	0	40.000	40.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	1.423.448,13	1.951.473	2.000.000		0	3.600.000	3.700.000
<b>UKUPNO</b>	<b>4.255.762,30</b>	<b>5.391.473</b>	<b>2.000.000</b>	<b>3.340.000</b>	<b>0</b>	<b>5.740.000</b>	<b>5.840.000</b>



**LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA KORISNIKE PRORAČUNA IZ DJELATNOSTI KULTURE I PREDŠKOLSKOG ODGOJA I  
OBRAZOVANJA**

KORISNICI	Ostvareno 2020.		Rebalans I 2021.		Plan 2022.godina			Indeks 22./21.	2023.		2024.	
	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Novi programi	Vlast.djel. (procjena)		Grad	Grad	Grad	Grad
GRADSKA KNJIŽNICA	6.240.630	1.676.875	6.431.200	1.884.528	6.500.000		1.800.000		6.500.000		6.500.000	
GRADSKI MUZEJ	5.315.614	1.016.337	6.963.000	1.873.611	6.500.000		1.600.000		6.500.000		6.500.000	
GRADSKO KAZALIŠTE	4.120.040	729.337	4.815.000	820.626	4.600.000		1.000.000		4.600.000		4.600.000	
DJ. VRTIĆ KARLOVAC	9.906.261	3.610.843	9.381.265	4.540.840	7.752.000	3.600.000	5.000.000		11.352.000		8.600.000	
DV ČETIRI RIJEKE	9.827.018	3.686.919	10.424.480	5.437.908	8.151.000	3.600.000	5.500.000		11.751.000		8.000.000	
<b>UKUPNO</b>	<b>35.409.563</b>	<b>10.720.311</b>	<b>38.014.945</b>	<b>14.557.513</b>	<b>33.503.000</b>	<b>7.200.000</b>	<b>14.900.000</b>		<b>40.703.000</b>		<b>34.200.000</b>	

Napomena:

Pod podacima o ostvarenom u 2020. godini uračunati su svi rashodi koje je financirao Grad Karlovac uključujući javne potrebe u kulturi i kapitalna ulaganja  
 U podacima o rebalansu I uneseni su podaci za projekt Unaprijeđenje rada dječjih vrtića u koloni Grad  
 U projekcije prihoda iz gradskog proračuna nisu uračunati kapitalni rashodi u ustanovama  
 U projekcije prihoda iz gradskog proračuna nisu uračunata sredstva iz programa javnih potreba u kulturi  
 Pod nove programe uneseni su planirani rashodi za projekt Unaprijeđenje rada vrtića

**IZVRŠENJE RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2020. GODINI I PLAN RASHODA U 2021. GODINI**

OSNOVNA ŠKOLA	IZVRŠENJE 2020.										REBALANS I 2021.													
	DEC	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI - DEC	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA PLAĆE	SVEUKUPNO	MAT.TROŠ + INVEST.ODR (DEC)	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI DEC	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA ZAPOSLENE	SVEUKUPNO	DEC	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI DEC	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA ZAPOSLENE	SVEUKUPNO						
OŠ BANJA	725.933,21	671.745,41	0,00	630.740,10	7.231.457,08	9.259.875,80	730.000	866.340	113.000	809.542	6.984.010	9.502.892	1.082.518,98	395.173,98	1.532.203,70	2.256.752,81	5.318.867,40	10.585.516,87	1.400.000	650.400	686.813	879.779	5.115.243	8.732.235
OŠ D.JARNEVIĆ	594.647,96	613.848,88	265.526,66	621.802,82	6.389.134,84	8.484.961,16	592.000	715.000	273.500	1.500.843	6.628.582	9.709.925	1.004.381,30	503.906,25	111.137,50	1.270.015,31	10.785.741,59	13.675.181,95	1.110.000	708.897	25.000	1.508.927	11.523.400	14.876.224
OŠ DUBOVAC	1.121.050,00	448.331,27	43.950,00	1.034.969,25	9.548.049,17	12.196.349,69	1.150.000	644.600	17.000	1.138.239	9.560.975	12.510.814	529.976,44	625.166,82	49.953,42	742.862,78	5.356.311,17	7.304.270,63	550.000	866.906	22.000	993.450	5.757.676	8.190.032
OŠ ŠVARČA	591.016,55	307.455,36	335.203,10	623.722,22	7.235.479,83	9.092.877,06	650.000	436.930	613.500	1.652.781	6.812.000	10.165.211	421.538,01	51.922,26	258.960,00	295.196,17	3.835.449,58	4.863.066,02	450.000	126.000	18.000	486.170	3.840.000	4.920.170
OŠ TURANJ	421.259,44	116.357,90	58.674,25	113.079,99	3.242.093,33	3.951.464,91	275.000	109.650	131.000	207.406	4.000.000	4.723.056	421.259,44	116.357,90	58.674,25	113.079,99	3.242.093,33	3.951.464,91	275.000	109.650	131.000	207.406	4.000.000	4.723.056
OŠ SKAKAVAC	226.130,95	167.071,81	29.908,88	108.048,74	2.785.304,43	3.316.464,81	214.000	221.950	6.000	197.776	2.915.000	3.554.726	226.130,95	167.071,81	29.908,88	108.048,74	2.785.304,43	3.316.464,81	214.000	221.950	6.000	197.776	2.915.000	3.554.726
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ. PRUJEVOZ	273.651,81	75.237,46	35.570,59	864.033,37	5.907.479,06	7.155.972,29	295.000	187.600	6.000	1.645.314	6.110.000	8.243.914	273.651,81	75.237,46	35.570,59	864.033,37	5.907.479,06	7.155.972,29	295.000	187.600	6.000	1.645.314	6.110.000	8.243.914
UČENIKA	1.189.735,23					1.189.735,23	1.619.892					1.619.892	1.189.735,23					1.189.735,23	1.619.892				1.619.892	1.619.892
SVEUKUPNO	8.181.839,88	3.976.217,40	2.721.088,10	8.561.223,56	67.635.367,48	91.075.736,42	9.035.892	5.534.273	1.911.813	11.020.227	69.246.886	96.749.091	8.181.839,88	3.976.217,40	2.721.088,10	8.561.223,56	67.635.367,48	91.075.736,42	9.035.892	5.534.273	1.911.813	11.020.227	69.246.886	96.749.091

**LIMITI RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024.GODINE**

OSNOVNA ŠKOLA	2022.										UKUPNO 2023. bez kapitalnih rashoda	UKUPNO 2024. bez kapitalnih rashoda
	MATER. RASHODI s troškovima održavanja	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI/DEC	NOVI PROGRAMI	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA ZAPOSLENE	UKUPNO 2022.					
OŠ BANJA	730.000	860.000		0	800.000	6.700.000	9.090.000	2.390.000	2.390.000			
OŠ BRAČA SELJAN	1.500.000	650.000		0	880.000	6.000.000	9.030.000	3.030.000	3.030.000			
OŠ D.JARNEVIĆ	625.000	700.000		0	800.000	6.900.000	9.025.000	2.125.000	2.125.000			
OŠ DUBOVAC	1.130.000	700.000		0	1.400.000	11.600.000	14.830.000	3.230.000	3.230.000			
OŠ GRABRIK	1.160.000	650.000		0	1.200.000	10.200.000	13.210.000	3.010.000	3.010.000			
OŠ ŠVARČA	570.000	850.000		0	1.000.000	6.000.000	8.420.000	2.420.000	2.420.000			
OŠ TURANJ	650.000	430.000		0	800.000	7.800.000	9.680.000	1.880.000	1.880.000			
OŠ MAHIČNO	470.000	125.000		0	450.000	4.100.000	5.145.000	1.045.000	1.045.000			
OŠ REČICA	320.000	110.000		0	200.000	3.500.000	4.130.000	630.000	630.000			
OŠ SKAKAVAC	220.000	220.000		0	200.000	3.000.000	3.640.000	640.000	640.000			
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	305.000	185.000		0	1.500.000	6.400.000	8.390.000	1.990.000	1.990.000			
PRIJEVOZ UČENIKA	1.800.000						1.800.000	1.800.000	1.800.000			
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>9.480.000</b>	<b>5.480.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.230.000</b>	<b>72.200.000</b>	<b>96.390.000</b>	<b>24.190.000</b>	<b>24.190.000</b>			

Napomena

U limite za 2023.-2024.godine nisu uračunati kapitalni rashodi osnovnih škola, koji će se dogovoriti naknadno

Procjenjeni rashodi vlastite djelatnosti nisu fiksni, već ovisni o planiranim vlastitim prihodima proračunskih korisnika, a u vlastitu djelatnost uključena je nabava udžbenika za sve učenike osnovnih škola, koje nadoknađuje Ministarstvo obrazovanja

U limite iznad standarda uračunati su: produženi boravak, preventivni program, programi za darovite, Pomoćnici u nastavi, Školski obrok za svako dijete, opremanje OŠ i sve ostale aktivnosti

### **3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

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

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

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS za razdoblje 2022. - 2024. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2022. - 2024, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2022. - 2024. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga financijskog plana.

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.

Svaki upravni odjel izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2022. - 2024. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadležne JLPRS obvezne su utvrditi programe te aktivnosti i projekte proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na trećoj razini računskog plana dostaviti u skladu s navedenom klasifikacijom. U slučaju potreba pojedinih proračunskih korisnika za dodatnim programima, aktivnostima ili projektima, isto je potrebno navesti i obrazložiti.

Predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2023. i 2024. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2022.-2024. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2022. - 2024.
2. Plan rashoda i izdataka za 2022. - 2024. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana,

### 3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2022. – 2024. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

1. U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračun uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

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: prihodi od sufinanciranja vrtića, te ulaznice i članarine, prihodi od sufinanciranja produženog boravka i sl.

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

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan i to na kontima:

6361- tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

U toj skupini prihoda planiraju se i prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za financiranje plaća zaposlenika u osnovnim školama i to na kontu 6361

Prihodi koje JLPRS ostvare iz pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju se na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

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

Jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) planira sredstva EU na podskupini računa 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i 6382 Kapitalne pomoći prijenosa EU sredstava.

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 (JLPRS) 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.

Budući da kao korisnik sredstava pomoći JLPRS može u svom računovodstvu osigurati analitičko praćenje po projektu, ne preporuča se za svaki EU projekt otvoriti poseban račun (deviznu i kunsku komponentu), a u skladu s odredbom Zakona o proračunu da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedan račun za sva plaćanja.

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 samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

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

Budući da osnovne škole evidentiraju prihode koje dobivaju iz nadležnog proračuna JLPRS na računima podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, dužni su evidentirati rashode na slijedećim kontima:

- 6711 prihodi iz gradskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (opći prihodi)
- 6712 prihodi iz gradskog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (opći prihodi)

U prilogu ovih uputa dostavljamo vam pregled izvora financiranja (Tablica 2) prema kojima su razvrstani prihodi i primici Proračuna Grada Karlovca i proračunskih korisnika iz kojih se financiraju rashodi i izdaci.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2022.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2023.-2024.godinu.

### **3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2022. - 2024. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik JLPRS rashode i izdatke za 2022. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice...) obvezni su usvojiti financijski plan do 31.12.2021, kako bi se od 1. siječnja 2022. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravljačko tijelo proračunskog korisnika obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2023. i 2024. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Planiranje sredstava u proračunu za pokriće neočekivanih i neplaniranih izdataka vrši se u skladu sa člankom 56. Zakona o proračunu u visini proračunske pričuve. Proračuni za planiranje proračunske pričuve mogu koristiti konto 329 i naziv Proračunska pričuva, dok se izvršenje prati prema prirodnoj vrsti rashoda.

### **3.3. Obrazloženje financijskog plana**

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.

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, 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.

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.

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 2022. i 2023. 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.

### 3.4. Obrazloženje programa

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

Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira se javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima, te 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.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični – da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi – u pogledu kvalitete i/ili količine,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni – u odnosu na definirani cilj i
- vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.



U prilogu ovih uputa dajemo vam pregled programske sheme odnosno sve programe, aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte Proračuna Grada Karlovca (Tablica 1).

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca obvezni su se pridržavati programske sheme Grada Karlovca, a u slučaju potrebe nekih novih projekata ili aktivnosti, iste su obvezni obrazložiti kao i sve ostale programe, te zatražiti od Upravnog odjela za proračun i financije dopunu programa.

### **3.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija**

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su pridržavati se limita koji su određeni u tablicama kao okvirni prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika. Za svako odstupanje od navedenih limita potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela.

Osnovnoškolske ustanove prijedloge financijskih planova izrađene prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi dostavljaju samo svojim osnivačima – jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica u uputama za izradu proračuna jedinice lokalne samouprave.

Javne vatrogasne postrojbe izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica.

Decentralizirana sredstva za osnovno školstvo i vatrogastvo planirana su na razini prihoda ove godine: za školstvo 9.700.000 kn za materijalne rashode i tekuće i investicijsko održavanje i 1.500.000 kn za kapitalne rashode, dok je za vatrogastvo planirano 7.570.000 kn

### **3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca**

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca (udruge, gradske tvrtke, ostale institucije) obvezni su isključivo nadležnom upravnom odjelu dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine najkasnije do 10.rujna 2021.godine.

Tvrtke u vlasništvu Grada Karlovca za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev obvezni su nadležnom upravnom odjelu dostaviti detaljno obrazložene zahtjeve.

Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga proračuna Grada Karlovca.

## **4. e-RIZNICA**

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15.) 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 Karlovac je u cijelosti uspostavio sustav lokalne riznice.

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

Proračunski korisnici nemaju svoj žiro račun, što znači svi priljevi i odljevi financijskih sredstava odvijaju isključivo preko jedinstvenog žiro računa Grada Karlovca.

Program „Lokalna riznica“ je posebno informatičko rješenje postavljanja i obrade zahtjeva proračunskih korisnika za financijskim sredstvima. Aplikacija lokalne riznice koncipirana je na način da se dnevno ažurno obrađuju nalozi proračunskih korisnika, plaćaju s jedinstvenog žiro računa Grada Karlovca, te je osigurano dnevno izvješćivanje o plaćenim rashodima proračunskih korisnika. Također, na jedinstveni žiro račun Grada Karlovca zaprimaju se naplaćeni vlastiti prihodi svih proračunskih korisnika o kojima se ažurno elektroničkim putem izvješćuje korisnike.

Modul Web planiranje je dio lokalne riznice koji povezuje i olakšava komunikaciju i ubrzava proces planiranja, provjere, odobravanja i evidentiranja planiranih prihoda i rashoda i stoga će kod planiranja Proračuna Grada Karlovca za 2021 - 2023. godinu svi proračunski korisnici morati svoje financijske planove izraditi u Web aplikaciji.

Da bi to bilo moguće:

- financijski planovi moraju sadržavati sve prihode i primitke i sve rashode i izdatke (i prihode vlastite djelatnosti i ostale prihode kojima se financiraju vlastiti rashodi),
- poštivati proračunske klasifikacije – ekonomsku, programsku i po izvorima financiranja (Računski plan i Tablica 1 i 2 koja je u prilogu ovih uputa).

Važno je napomenuti da proračunski korisnici moraju poštivati programsku klasifikaciju iz Tablice 1 koja je u prilogu, a ako pojedina aktivnost, ili tekući ili kapitalni projekt nije obuhvaćen predloženom programskom klasifikacijom, trebaju zatražiti dopunu od UO za proračun i financije nakon što taj zahtjev opravdaju i usuglase s nadležnim upravnim odjelom.

Isto tako je važno odnosno obvezno da su financijski planovi napravljeni po izvorima financiranja koji su određeni u Gradu Karlovcu. Prikaz svih izvora dan je u Tablici br. 2 koja je u prilogu ovih Uputa. To znači da je potrebno sve prihode i primitke te sve rashode i izdatke planirati, osim po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, i prikazati po izvorima financiranja. Potrebno je voditi računa da prihodi i primici po pojedinim izvorima financiranja budu u ravnoteži odnosno jednaki s tim istim izvorima financiranja rashoda i izdataka.

Proračunski korisnici su obvezni kod izrade Prijedloga proračuna za razdoblje 2022.-2024. godine odnosno visinu svojih financijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama. Ta ograničenja proračunskih sredstava naročito se odnose na programe, aktivnosti ili projekte kojima je izvor financiranja proračunska sredstva Grada Karlovca.

Nadalje, iz aplikacije e-Lokalna riznica putem modula Web planiranja, koji povezuje i olakšava komunikaciju između računovodstva proračuna i lokalne riznice, UO za proračun i financije izvršiti će prijepis podataka na Web svim proračunskim korisnicima na obradu te će na taj način proračunski korisnik moći sudjelovati na izradi Prijedloga proračuna za 2022. godinu. Proračunski korisnici će moći vršiti izmjene predloženih financijskih planova u smislu eventualne izmjene računa iz računskog plana, iznosa ili eventualno dodavanje određenih računa koje će predstavljati u konačnici određene pozicije u Proračunu Grada Karlovca. U slučaju eventualnog

prijedloga neke nove aktivnosti ili projekta, izmjene će u tom smislu izvršiti UO za proračun i financije a nakon odobrenja nadležnog upravnog odjela.

Nakon što proračunski korisnik završi s izmjenama odnosno dopunama Prijedloga proračuna za 2022. godinu ili ga prihvati bez ikakvih izmjena, nadležni upravni odjel za proračunskog korisnika izvršiti će verifikaciju Prijedloga proračuna. Nakon verifikacije prijedloga proračuna i svih promjena koje je predložio proračunski korisnik postoje dvije mogućnosti:

- vratiti prijedlog plana na Web korisniku na daljnju doradu ili
- zaključati prijedlog plana.

Nakon što se usuglasi prijedlog proračuna između proračunskih korisnika i njihovog nadležnog odjela, tada se Prijedlog proračuna može vratiti u aplikaciju Računovodstvo proračuna, što će obaviti UO za proračun i financije.

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Financijski plan 2022.-2024. – tabele. Još jednom napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke potrebno unijeti na trećoj razini računskog plana. Istovremeno rashode i izdatke potrebno je unijeti po programskoj klasifikaciji odnosno po nazivu programa te nazivu aktivnosti ili tekućeg ili kapitalnog projekta. Tako izrađeni financijski plan mora usvojiti Upravno vijeće ili Školski odbor najkasnije do 31.12.2021. godine.

## **5. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2022.- 2024. GODINU**

1. Nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do 10.09.2021. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike.
2. Upravnom odjelu za proračun i financije najkasnije do 15.09.2021. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi od nadležnih upravnih odjela za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike u skladu s Zakonom o proračunu i propisanom metodologijom za izradu financijskih planova
3. UO za proračun i financije izvršiti će unos podataka u aplikaciju Računovodstvo proračuna u razdoblju od 16.-22.09.2021. godine, te će se izraditi prvi nacrt proračuna Grada Karlovca
4. U razdoblju od 23.09. do 30.09.2021. godine izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima, te uravnotežiti proračun za 2022.godinu
5. Svi upravni odjeli u suradnji s UO za proračun i financije u razdoblju od 24.09.-05.10.2021. godine pripremiti će projekcije prihoda i rashoda za razdoblje od 2023.-2024.godine
6. Konačna izrada Prijedloga Proračuna za 2022.-2024., te Nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2022. treba biti izrađena od strane UO za proračun i financije u vremenskom razdoblju do 20.10.2021. godine

7. Nacrt prijedloga proračuna biti će upućen na javnu raspravu koja će trajati od 20.10. do 30.10.2021.
8. Nakon provedene javne rasprave, razmotriti će se pristigli prijedlozi zainteresirane javnosti na Nacrt proračuna, te će se prihvatljivi prijedlozi uvrstiti u proračun.
9. Do 15.11.2021. Prijedlog proračuna za 2022.-2024. prosljeđuje se Gradskom vijeću na usvajanje.
10. Usvajanje proračuna očekuje se na sjednici Gradskog vijeća tijekom prosinca 2021. godine nakon čega su sva upravna i školska vijeća obvezna usvojiti svoje financijske planove do 31.12.2021. godine.

## 6. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici Grada Karlovca [www.karlovac.hr](http://www.karlovac.hr) nalaze se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022.-2024. godinu
- Prilog 1. – Obrazac financijskog plana prihoda i primitaka i obrazac financijskog plana rashoda i izdataka (u excell formatu)
- Tablica 1: Katalog programa (aktivnosti, kapitalnih i tekućih projekata)
- Tablica 2: Katalog izvora financiranja
- Tablica 3: Plan prihoda Proračuna za 2022. godinu raspoređeni po UO
- Tablica 4: Limiti rashoda po upravnim odjelima za razdoblje 2022.-2024.godine

Pročelnica UO za proračun i financije  
Lidija Malović, dipl.oec.



*Lidija Malović*

Klasa: 400-06/21-01/02  
Urbroj: 2133/01-04/01-21-1