

**UPUTE A IZRADU PRORAČUNA
GRADA KARLOVCA
ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE**

Karlovac, kolovoz 2023.

SADRŽAJ

1. Metodologija izrade proračuna JLPRS
 - 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
 - 1.2. Preraspodjele u 2024.
 - 1.3. 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 2024.-2026.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 (N.N 144/21.) 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 do 20.08. 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 52. 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 54. 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 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 2024. 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 čl. 60. Zakona 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. Provedbeni program JLP(R)S

Nekadašnji planovi razvojnih programa od 2021. godine zamijenjeni su Provedbenim programom 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.

Provedbeni program Grada Karlovca donesen je u prosincu 2021. godine i sadrži prioritete razvoja tijekom mandatnog razdoblja te je usklađen sa strateškim i posebnim ciljevima definiranim u Planu razvoja Grada Karlovca do 2030. godine.

Gradsko vijeće Grada Karlovca donijelo u jesen 2021. godine novi Plan razvoja Grada Karlovca za razdoblje od 2021.-2030. godine usklađen sa planovima razvoja viših razina: županijskim, nacionalnim i europskim, a kojim su definirani ciljevi, prioriteti i mjere Grada Karlovca za desetogodišnje razdoblje.

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

Jedna o ključnih razvojnih potreba i izazova s kojima se suočava Grad Karlovac je potreba podizanja gospodarske razvijenosti iz čega proizlazi potreba poticanja gospodarskog rasta, izgradnje okruženja pogodnog za razvoj poduzetništva i rast investicija. U okviru ovog prioriteta definirana su tri posebna cilja

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

Svrha ovog prioriteta je unaprijediti kvalitetu življenja, unaprijediti razinu pruženih javnih usluga unaprijeđenjem društvene infrastrukture, ojačati ljudske potencijale i kompetencije u javnom i privatnom sektoru. Ostvarenje ciljeva doprinositi će zdravom, aktivnom i kvalitetnom životu stanovnika. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja

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

Grad Karlovac putem ovog prioriteta planira ostvariti energetska učinkovitost, te poticati obnovljive izvore energije i uporabu čiste energije kao i poboljšati kvalitetu urbanog okoliša. Svrha ovog prioriteta je osigurati adekvatno, održivo i učinkovito planiranje i upravljanje prostorom, zaštititi kulturnu baštinu, te očuvati okoliš, unaprijediti učinkovitost sustava gospodarenja otpadom, te pozitivno djelovati na okoliš i klimatske promjene. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja:

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. Unaprjeđenje prometnih sustava, urbane mobilnosti i povezanosti, uz poštivanje načela učinkovitosti te okolišne održivosti biti će jedan od prioriteta. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja

Posebni cilj 4.1. Unaprjeđenje prometnih sustava, mobilnosti i povezanosti

Posebni cilj 4.2. Unaprjeđenje komunalnog gospodarstva

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, 3/18.) utvrđena je programska klasifikacija za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojom su definirani programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti.

Grad Karlovac je Rebalansom I za 2023. godinu u potpunosti promijenio svoju programsku klasifikaciju kojom je bitno smanjen broj programa, projekata i aktivnosti, te je time značajno pojednostavljeno planiranje proračuna za 2024. i naredne godine.

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.

Prijedlogom proračuna za 2024. godinu uvodi se novi razdjel odnosno pogon Grada koji će obavljati poslove organizacije i naplate parkiranja u gradu, te obavljanja usluge pauk službe.

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 42. Zakona o proračunu utvrđeno da predstavničko tijelo donosi proračun i projekcije za naredne dvije godine na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini skupine (drugoj razini računskog plana).

Usvajanje proračuna jedinica, a time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije jedan je od ključnih mehanizama koji proračunskim korisnicima jedinica daje još veću 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.

Sabor RH donio je u svibnju 2022. godine Zakon o uvođenju eura kao službene valute u RH koji je objavljen u Narodnim novinama 57/22. S početkom 2023. godine euro je uveden kao

službena valuta u RH, te se svi planski i izvještajni dokumenti za 2023. godinu donose i izvršavaju u eurima.

1.6. Primjena načela transparentnosti

Člankom 15. 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.

Također posljednjih godina povećan je opseg planova i izvješća koja moraju biti objavljena na internetskim stranicama Grada. Tako se obavezno objavljuje prijedlog proračuna, doneseni proračun i sve izmjene i dopune proračuna, kao i vodič kroz proračun za građane. Osim planova objavljuje se polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju proračuna, ali i polugodišnji i godišnji financijski izvještaji s bilješkama.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. Stoga se 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. 69/22.) 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 FINACIJSKOG 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 2024. i projekciju proračuna za 2025. i 2026. godinu.

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

Tablica 4. Limiti po UO

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

Tablica 4.

LIMITI UKUPNIH RASHODA PO UPRAVNIM ODJELIMA

UPRAVNI ODJEL	IZVRŠENJE 2022. u €	REBALANS I 2023. u €	PLAN 2024. u €	PROJEKCIJA 2025. u €	PROJEKCIJA 2026. u €
UKUPNO RASHODI / IZDACI	52.666.360	87.435.495	73.307.874	64.976.080	54.706.121
UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE GRADONAČELNIKA	3.311.168,63	4.117.893	4.749.294	4.709.294	4.419.294
UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINANCIJE	5.401.874,22	6.036.210	5.290.000	5.861.000	6.530.500
UO ZA PROSTORNO UREDNIJE I PROVEDBU DOKUMENATA PROSTORNOG UREĐENJA	169.785,65	365.000	140.000	148.250	130.000
UO ZA GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠTA	7.060.981,42	33.179.158	23.235.280	14.212.209	3.307.000
UO ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO	7.718.723,46	9.351.076	7.564.000	7.665.000	7.732.000
POGON GRADA - PARKING I PAUK	0	0	600.000	600.000	600.000
UO ZA IMOVINSKO PRAVNE POSLOVE I UPRAVLJANJE IMOVINOM	900.909,32	1.641.283	925.000	925.000	925.000
UO ZA GOSPODARSTVO, POLJOPRIVREDU I TURIZAM	2.244.821,36	2.409.818	1.992.000	2.044.000	2.096.000
UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	24.720.420,55	27.854.605	27.336.327	27.436.327	27.536.327
UO ZA RAZVOJ GRADA I EU FONDOVE	1.038.218,70	2.364.777	1.355.973	1.250.000	1.300.000
SLUŽBA ZA PROVEDBU ITU MEHANIZMA	99.456,49	115.675	120.000	125.000	130.000

Tablica 5.

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

KORISNICI	Ostvareno 2022.		Rebalans I 2023.		Plan 2024.godina			Indeks		Iznosi u eurima	
	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Novi programi	Vlast.djel. (procjena)	22./21.	2025.	Grad	2026.
GRADSKA											
KNJIŽNICA	902.385	241.605	963.814	685.990	820.000	0	220.000	85,08	865.000	865.000	865.000
MUZEJI											
GRADA											
KARLOVCA	916.195	224.968	1.059.389	298.302	900.000	0	300.000	84,95	950.000	950.000	950.000
GRADSKO											
KAZALIŠTE	759.731	186.525	903.735	194.993	770.000	0	200.000	85,20	810.000	810.000	810.000
KINO EDISON	0	0	161.740	89.500	200.000	200.000	200.000		400.000	400.000	400.000
DJ. VRTIĆ											
KARLOVAC	1.571.943	661.990	1.885.744	828.903	2.025.000	0	850.000	107,38	2.000.000	2.000.000	2.000.000
DV ČETIRI											
RJEKE	1.644.460	773.502	2.070.982	793.731	2.000.000	0	850.000	96,57	2.000.000	2.000.000	2.000.000
UKUPNO	5.794.714	2.088.590	7.045.404	2.891.419	6.715.000	200.000	2.620.000	95,31	7.025.000	7.025.000	7.025.000

Napomena:

Pod podacima o ostvarenom u 2022. 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 uračunati su svi rashodi uključujući i rashode za ulaganja u objektima kulture i sredstva iz javnih potreba u kulturi

Tablica 6.

LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP

RASHODI	Ostvareno 2022.	Rebalans I 2023.	Plan 2024.				Iznosi u eurima	
			DEC	Grad	Vlastiti prihodi	Novi programi	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
Rashodi za zaposlene	1.361.948,56	1.417.974,00	889.294	970.000	40.000	0	1.899.294	1.899.294
Materijalni i financijski rashodi i oprema	147.086,33	317.145,00	100.000	130.000	100.000	0	330.000	330.000
Uslužna djelatnost	4.171,93	7.433,00	0		10.000		10.000	10.000
osnovna djelatnost JVP	169.071,50						0	0
UKUPNO	1.682.278,33	1.742.552	989.294	1.100.000	150.000	0	2.239.294	2.239.294

LIMITI UKUPNIH RASHODA AQUATIKA - SLATKOVODNI AKVARIJ

RASHODI	Ostvareno 2022.	Rebalans I 2023.	Plan 2024.				Iznosi u eurima	
			Grad	Vlastita sredstva	Novi programi	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.	
Rashodi za zaposlene	316.248,75	330.000	340.000	0			350.000	360.000
Materijalni i financijski rashodi poslovanja	75.021,75	543.099	0	550.000			575.000	600.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	456.030,73							
UKUPNO	847.301,23	873.099	340.000	550.000	0	0	925.000	960.000

IZVRŠENJE RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2022. GODINI I PLAN RASHODA U 2023. GODINI

Tablica 7.

OSNOVNA ŠKOLA	IZVRŠENJE 2022.										REBALANS I 2023.					Iznosi u EURima
	DEC	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI - DEC	VLASTITA DIELATNOST	RASHODI ZA PLACE	SVEUKUPNO	MATERIJALNI RASHODI DEC	KAPITALNI RASHODI DEC	GRAD	RASHODI IZ VLASTITIH PRIHODA	RASHODI ZA ZAPOSLENE	SVEUKUPNO				
OŠ BANJIA	122.310,47	147.098,31	3.302,09	77.501,62	1.086.161,19	1.436.373,68	120.654	1.991	151.787	263.817	1.065.809	1.604.058				
OŠ BRACA SELJAN	154.521,32	85.709,44	8.678,09	89.290,42	826.142,03	1.164.341,31	129.096	43.135	89.270	173.001	815.000	1.249.502				
OŠ D.JARNEVIĆ	83.137,48	133.406,92	46.822,37	81.301,65	981.581,45	1.326.249,87	96.362	2.366	145.167	218.418	879.764	1.342.077				
OŠ DUBOVAC	163.779,95	122.511,16	3.981,68	207.422,06	1.586.091,11	2.083.785,96	158.392	6.499	128.915	424.219	1.624.393	2.342.418				
OŠ GRABRIK	148.706,99	109.553,64	2.853,54	152.789,78	1.449.668,30	1.863.572,24	144.269	1.991	105.403	277.146	1.423.625	1.952.434				
OŠ ŠVARČA	76.311,76	106.193,52	135.177,52	127.444,84	833.802,02	1.278.929,66	84.042	214.152	136.239	233.140	785.676	1.453.249				
OŠ TURANJ	91.707,84	75.033,75	4.645,30	67.661,23	1.076.407,96	1.315.456,08	104.610	5.309	94.952	180.655	969.141	1.354.667				
OŠ MAHIČNO	61.138,94	21.845,21	2.301,62	30.098,33	577.644,54	693.028,63	61.000	9.991	20.464	84.276	574.350	750.081				
OŠ REČICA	48.121,64	18.165,00	2.341,14	11.958,69	469.557,04	550.143,51	47.242	2.527	15.911	34.835	530.891	631.406				
OŠ SKAKAVAC CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ. PRIJEVOZ UČENIKA	27.342,14	31.736,59	1.061,32	11.095,90	414.311,18	485.547,12	29.000	1.300	42.301	31.471	420.070	524.142				
	45.908,94	50.189,74	0,00	172.656,23	885.811,17	1.154.566,09	47.303	32.327	89.470	179.468	944.721	1.293.289				
	215.738,65	0,00	0,00	0,00	0,00	215.738,65	185.886	0	0	0	0	185.886				
SVEUKUPNO	1.238.726,13	901.443,27	211.164,66	1.029.220,76	10.187.177,99	13.567.732,81	1.207.856	321.588	1.019.879	2.100.446	10.033.440	14.683.209				

Tablica 8.

LJMITI RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.GODINE

OSNOVNA ŠKOLA	2024.										UKUPNO 2025. bez kapitalnih rashoda	UKUPNO 2026. bez kapitalnih rashoda
	MATERIJALNI RASHODI DEC	KAPITALNI RASHODI DEC	GRAD	NOVI PROGRAMI	RASHODI IZ VLASTITIH PRIHODA	RASHODI ZA ZAPOSLENE	UKUPNO 2024.					
OŠ BANIJA	122.000		171.000	0	265.000	1.100.000	1.658.000			1.658.000	1.658.000	
OŠ BRACÁ SELJAN	133.000		89.000	0	175.000	850.000	1.247.000			1.247.000	1.247.000	
OŠ D.JARNEVIĆ	98.000		145.000	0	220.000	900.000	1.363.000			1.363.000	1.363.000	
OŠ DUBOVAC	161.000		123.000	0	425.000	1.680.000	2.389.000			2.389.000	2.389.000	
OŠ GRABRIK	148.000		95.000	0	280.000	1.450.000	1.973.000			1.973.000	1.973.000	
OŠ ŠVARČA	86.000		127.000	0	235.000	810.000	1.258.000			1.258.000	1.258.000	
OŠ TURANJ	106.000		93.000	0	185.000	1.000.000	1.384.000			1.384.000	1.384.000	
OŠ MAHIĆNO	63.000		21.000	0	86.000	600.000	770.000			770.000	770.000	
OŠ REĆICA	49.000		23.000	0	36.000	560.000	668.000			668.000	668.000	
OŠ SKAKAVAC	31.000		49.000	0	33.000	450.000	563.000			563.000	563.000	
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ. PRIJEVOZ UČENIKA	48.927		107.000	0	180.000	970.000	1.305.927			1.305.927	1.305.927	
	200.000						200.000			200.000	200.000	
SVEUKUPNO	1.245.927	200.000	1.043.000	0	2.120.000	10.370.000	14.978.927			14.778.927	14.778.927	

Iznosi u eurima

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 2024.– 2026. u skladu s člankom 33. do 36. Zakona o proračunu sadrži: procjene prihoda i rashoda iskazanih prema proračunskim klasifikacijama: programskoj, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

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 2024. - 2026. 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 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana)

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2024.-2026. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2024. - 2026.
2. Plan rashoda i izdataka za 2024. - 2026. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Prijedlog financijskog plana i projekcija usvaja upravljačko tijelo proračunskog korisnika na razini skupine računskog plana (druga razina). Financijski plan razrađen na razini podskupine (treća razina računskog plana) dostavlja se JLPRS radi pripreme proračuna.

Prijedlog financijskog plana dostavlja se iskazan isključivo u eurima na cijele brojeve, bez decimala.

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2024. – 2026. 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 dopušta za svaki EU projekt otvoriti poseban račun, 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 2024.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2025.-2026.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 2024. - 2026. 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 2024. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2025. i 2026. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana obavezno donosi upravljačko tijelo proračunskog korisnika prije nego se prijedlog dostavlja nadležnom upravnom tijelu Grada Karlovca. Prijedlog financijskog plana dostavlja se nadležnom upravnom odjelu putem web aplikacije.

Nakon usvajanja proračuna Grada Karlovca na Gradskom vijeću, upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice...) obvezni su usvojiti financijski plan do 31.12.2022, kako bi se od 1. siječnja 2023. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravljačko tijelo proračunskog korisnika obavezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2024. godinu, te projekcije za 2025. i 2026. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Planiranje sredstava u proračunu za pokriće neočekivanih i neplaniranih izdataka vrši se u skladu sa člankom 65. 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 36. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka i obrazloženje prenesenih viškova ili manjkova. U obrazloženju navodi se prikaz stanja ukupnih i dospjelih obaveza proračunskog korisnika.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.

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 sa ciljevima i proračunskim sredstvima osiguranima 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.

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 podjednakoj razini kao i za 2023. godinu: za školstvo 1.245.927 € za materijalne rashode i tekuće i investicijsko održavanje i 200.000 € za kapitalne rashode, dok je za vatrogastvo planirano 989.294 €

3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca (zajednice, 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 09.rujna 2023.godine.

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

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 50. Zakona o proračunu 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 2023. - 2025. godinu svi proračunski korisnici morati svoje financijske planove izraditi u Web aplikaciji.

Da bi to bilo moguće finansijski 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 finansijski 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 2024.-2026. godine odnosno visinu svojih finansijskih 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 2024. godinu. Proračunski korisnici će moći vršiti izmjene predloženih finansijskih 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 2024. 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 finansijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Finansijski plan 2024.-2026. – tabele. Još jednom napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke potrebno unijeti na drugoj 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 31.12.2023. godine.

5. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2024.- 2026. GODINU

1. Nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do 08.09.2023.godine moraju biti dostavljeni zahtjevi za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike.
2. Upravnom odjelu za proračun i financije najkasnije do 15.09.2023. 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.-22.09.2023. godine, te će se izraditi prvi nacrt proračuna Grada Karlovca
4. U razdoblju od 23.09. do 30.09.2023. godine izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima, te uravnotežiti proračun za 2024.godinu
5. Svi upravni odjeli u suradnji s UO za proračun i financije u razdoblju od 25.09.-06.10.2023. godine pripremiti će projekcije prihoda i rashoda za razdoblje od 2025.-2026.godine
6. Konačna izrada Prijedloga Proračuna za 2024.-2026., te Nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2024. treba biti izrađena od strane UO za proračun i financije u vremenskom razdoblju do 19.10.2023. godine
7. Nacrt prijedloga proračuna biti će upućen na javnu raspravu koja će trajati od 20.10. do 31.10.2023.
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 15.11.2023. Prijedlog proračuna za 2024.-2026. prosljeđuje se Gradskom vijeću na usvajanje.
10. Usvajanje proračuna očekuje se na sjednici Gradskog vijeća tijekom prosinca 2023. godine nakon čega su sva upravna i školska vijeća obvezna usvojiti svoje financijske planove do 31.12.2023. godine.

6. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici Grada Karlovca www.karlovac.hr nalaze se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024.-2026. 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 2024. godinu raspoređeni po UO
- Tablica 4: Limiti rashoda po upravnim odjelima za razdoblje 2024.-2026.godine
- Tablica 5: Limiti ukupnih rashoda za proračunske korisnike iz djelatnosti kulture i predškolskog odgoja i obrazovanja
- Tablica 6: Limiti ukupnih rashoda za decentralizirane funkcije – JVP i limiti ukupnih rashoda Aquatika – slatkovodni akvarij
- Tablica 7: Izvršenje rashoda osnovnih škola u 2022. godini i plan rashoda u 2023.godini
- Limiti rashoda osnovnih škola za razdoblje 2024.-2026. godine



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

Klasa: 400-06/23-01/02
Urbroj: 2133-1-04/01-23-1