**RAZDJEL 002 - UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINANCIJE**

1. **Djelatnost**

Upravni odjel za proračun i financije obavlja stručne poslove izrade akata u pripremi donošenja proračuna, odluke o izvršavanju proračuna, godišnjeg obračuna proračuna, financijskih izvještaja, zaduživanja i davanja jamstava, odluka i rješenja iz područja gradskih poreza te ostale računovodstveno knjigovodstvene poslove.

Računovodstveni poslovi podrazumijevaju vođenje knjigovodstvenih poslova proračuna: glavne knjige, analitičkih knjigovodstvenih evidencija kupaca i dobavljača, te evidentiranje svih transakcija nastalih na imovini, obvezama i potraživanjima, kao i analitičku evidenciju imovine odnosno osnovnih sredstava i sitnog inventara. Rezultat svih ovih knjigovodstvenih poslova je sastavljanje kvartalnih, polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja Grada Karlovca, kao i konsolidiranih financijskih izvještaja koji uključuju 20 proračunskih korisnika, a u skladu s financijsko-računovodstvenim propisima.

U nadležnosti UO za proračun i financije je i koordinacija razvoja i uspostave sustava unutarnjih kontrola u sustavu gradske uprave, te koordinacija sustava s proračunskim korisnicima i tvrtkama u nadležnosti Grada. Ovi poslovi obuhvaćaju i izvještavanje o sustavu unutarnjih kontrola prema nadležnom Ministarstvu financija putem godišnjeg upitnika i izjave o fiskalnoj odgovornosti, kao i provjeru upitnika i izjave o fiskalnoj odgovornosti svih 20 proračunskih korisnika i 6 tvrtki u vlasništvu (ili suvlasništvu) Grada.

UO za proračun i financije obavlja sve poslove fakturiranja, evidencije i naplate svih prihoda proračuna koje utvrđuje i fakturira odjel uključujući i sve postupke prisilne naplate prihoda, te vođenje sporova na upravnim ili trgovačkim sudovima, a koji se odnose isključivo na naplatu prihoda. Osim vlastitih prihoda proračuna Grada Karlovca, UO za proračun i financije obavlja i sve poslove fakturiranja, evidencije i naplate naknade za uređenje voda za Hrvatske vode koje za tu uslugu Gradu plaćaju naknadu i refundiraju stvarne troškove.

**2. Organizacija**

Upravnim odjelom za proračun i financije rukovodi pročelnica i ima ukupno 18 zaposlenika u dva odsjeka:

* Odsjek za proračun, računovodstvo i riznicu koji ima 10 zaposlenika
* Odsjek za naplatu prihoda koji ima 7 zaposlenih

Radna mjesta s opisom poslova, uvjetima za njihovo obavljanje i predviđeni broj djelatnika navedeni su u Pravilniku o unutarnjem ustroju upravnih tijela Gradske uprave grada Karlovca.

**3. Programi**

|  |  |
| --- | --- |
| **Naziv programa** | **Program 1000 JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA** |
| **Financijski plan programa** | **8.032.867,00 €** |
| **Opis programa** | Program obuhvaća aktivnosti vezane uz izvršenje obveza za zaposlene, materijalne i financijske rashode za sve upravne odjele. Redovna djelatnost vezana je uz rad Gradske uprave. Program obuhvaća aktivnosti vezane uz izvršenje fakturiranja, evidencije i naplate naknade za uređenje voda od poslovnih subjekata i kućanstava, a sve za Hrvatske vode. Program obuhvaća i aktivnosti vezane uz stjecanje udjela u kapitalu trgovačkih društava, te otplate kamata i kredita na primljene kredite. |
| **Opći ciljevi** | Osigurati redovno poslovanje zajedničkih tijela Gradske uprave. Financirati sve rashode u okviru planiranih proračunskih iznosa, na načelu ekonomičnosti, u skladu s propisima i internim aktima, koji uređuju način korištenja proračunskih sredstava. Voditi računa o ažurnosti računovodstveno-financijskih dokumenata, uz redovno podmirenje nastalih obveza. Osigurati dostupnost svih informacija i izvješća upravnim odjelima Gradske uprave, Gradskom vijeću i gradonačelniku, kao i svim njihovim odborima i radnim tijelima. Osigurati redovno fakturiranje, evidenciju i naplatu prihoda za Hrvatske vode, te redovito uplaćivati naplaćene prihode u korist Hrvatskih voda. Koordinirati aktivnosti s Inkasatorom koji iste poslove obavlja za Hrvatske vode, a prema fizičkim osobama. |
| **Posebni ciljevi** | Provoditi mjere efikasnog korištenja sredstava i ostvarenja ušteda na pojedinim stavkama programa, radi veće mogućnosti financiranja razvojnih programa i projekata. Osigurati potpuno funkcioniranje lokalne riznice kao redovne aktivnosti, njezinu potpunu integralnost u obradi financijskih podataka i veće kontrole u prikupljanju prihoda, kao i trošenja proračunskih sredstava.  Osigurati redovno izdavanje računa za poslovne subjekte, voditi analitičku evidenciju potraživanja, pratiti naplatu naknade za uređenje voda i redovito uplaćivati naplaćene prihode u korist Hrvatskih voda, te provoditi mjere prisilne naplate prema neurednim dužnicima. Pratiti prihode i troškove naplate naknade za uređenje voda koje obavlja Inkasator prema fizičkim osobama. Pri obavljanju tih poslova voditi računa o točnosti i ažurnosti evidencija, te o ekonomičnosti troškova vezanih za provedbu aktivnosti. |
| **Zakonska osnova za uvođenje programa** | Zakon o proračunu (NN 144/21), Opći porezni zakon (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22), Zakon o financiranju jedinica lokalne samouprave (NN 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23), Zakon o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23), Zakon o lokalnim porezima (NN 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23), Zakon o komunalnom gospodarstvu (NN 68/18, 110/18 i 32/20), Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19), Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18 i 83/23), Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 4/24), Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23), Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22), Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti JLPRS (NN 67/22), Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLPRS te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21), Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (NN 53/13 i 94/14), Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 95/19), Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (NN 78/20) kao i svi ostali zakonski propisi vezani uz proračun i proračunsko računovodstvo. |
| **Potrebna sredstva** | Planirani iznos sredstava u 2025. godini u iznosu od 8.032.867,00 € odnosi se na slijedeće aktivnosti:  **Aktivnost A100001 Materijalani i financijski rashodi poslovanja –** planirano je 232.467,00 €   * Naknade za prijevoz zaposlenicima 96.500,00 € * Bankarske usluge, troškove platnog prometa i druge financijske rashode 77.310,00 € * Povrat preplaćenih prihoda obveznicima 58.657,00 €   **Aktivnost A100002 Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi** – planirano je 5.402.600,00 €   * za bruto plaće zaposlenika 4.252.500,00 € * ostali rashodi za zaposlene 470.000,00 € * doprinosi na plaće 680.100,00 €   **Aktivnost A100003 Financiranje usluga naplate** ukupno je planirano 627.000,00 € od čega:   * za usluge naplate prihoda od prodanih stanova, zakupnina za poslovne prostore, komunalne naknade i naknade za uređenje voda od stanovništva Inkasatoru d.o.o. 266.000,00 € * za usluge naplate prihoda od poreza na dohodak, te gradskih poreza Poreznoj upravi 350.000,00 € * za usluge naplate ŽUC-u 11.000,00€   **Aktivnost A100004 Pomoći općini Draganić i Krnjak po sukcesiji** 5.800,00 € po odluci Arbitražnog suda  **Aktivnost A100005 Rashodi po sudskim presudama** planirano je 25.000,00 €, a odnosi se na isplate vjerovnicima po osnovi stečene ošasne imovine  **Aktivnost A100008 Otplate kamata po kreditima** - planirano je za 2025. godinu 350.000,00 €  **Aktivnost A100009 Proračunska pričuva**  iznosi 50.000,00 €, a odnosi se na nepredviđene i nedovoljno planirane rashode, u pravilu za elementarne nepogode i slične izdatke koji se nisu niti na koji način mogli predvidjeti  **Tekući projekt T100001 Otplate glavnice kredite –** planirano je 1.340.000,00 € temeljem planova otplate postojećih kredita i kredita u korištenju |
| **Odgovorne osobe za program** | Pročelnica, voditeljica Odsjeka za naplatu prihoda i voditeljica Odsjeka za proračun, računovodstvo i riznicu |
| **Procjena rezultata** | Ukupan broj primljenih računa za knjiženje iznosi oko 7.100 godišnje, primljenih naredbi i primljenih rješenja za plaćanje oko 3.500, oko 35.000 izdanih računa godišnje. Ovom broju valja dodati ukupni broj svih ulaznih računa 20 proračunskih korisnika koji se putem lokalne riznice zaprimaju u Gradu i plaćaju, a njihov broj se procjenjuje na više od 25.000 novih ulaznih dokumenata koje je potrebno provjeriti i podmiriti. U upravnom odjelu očekuje se donošenje preko 500 rješenja o ovrsi na novčanim sredstvima dužnika, kao i brojna rješenja o ovrsi na nekretninama kojima osiguravamo naša potraživanja od nastupa zastare gdje god je to moguće. |
| **Mjere efikasnosti** | Planirano je povećanje naplate prihoda najznačajnijih prihoda Grada u odnosu na ukupno zaduženje Izvršenje Plan Plan  2023. 2024. 2025.   1. naplata komunalne naknade 97,49% 100% 100% 2. naplata spomeničke rente 98,78% 101% 101% 3. naplata komunalnog doprinosa 122,65% 110% 110% 4. naplata prihoda od zakupnina 98,04% 101% 101% 5. naplata prihoda od zakupa jav.povr. 101,36% 105% 105% 6. naplata prihoda od najamnina 96,75% 100% 100% |
|  |  |

Pročelnica UO za proračun i financije

Karolina Burić, dipl.oec.