



REPUBLIKA HRVATSKA



KARLOVAČKA ŽUPANIJA

UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE



LOKACIJA, LJUDI, TRADICIJA.

Klasa:402-08/17-01/85

Ur.broj:2133/1-04-18-01

UPUTE

ZA IZRADU PRORAČUNA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021. GODINE

Karlovac, rujan 2018.

Sadržaj

1. UVOD	3
2. OSVRT NA UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE (PODRUČNE) REGIONALNE SAMOUPRAVE	4
2.1. Temeljni ekonomski pokazatelji za razdoblje 2019. - 2021. godine.....	4
2.2. Metodologija izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	6
2.2.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	6
2.2.2. Primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	6
2.2.3. Dvojni limiti i planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina	7
2.2.4. Primjena načela transparentnosti	8
3. UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA KARLOVAČKE ŽUPANIJE	9
3.1. Ciljevi i planirane politike Karlovačke županije.....	9
3.2. Prihodi proračuna Karlovačke županije.....	9
3.3. Okvirni limiti prijedloga financijskih planova.....	10
3.3.1. Upravni odjeli Županije	10
3.3.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju.....	12
3.3.3. Ostali proračunski korisnici	19
3.3.4. Ostali korisnici proračuna	20
3.3.5. Tvrtke kojima je Županija osnivač / suosnivač.....	21
3.4. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika jedinice područne (regionalne) samouprave	21
3.4.1. Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika.....	22
3.4.2. Procjena prihoda i primitaka	24
3.4.3. Obrazloženje financijskog plana.....	28
3.4.4. Izvanproračunski korisnik.....	30
3.5. Plaćanje u sustavu riznice.....	31
3.6. Usvajanje i izmjene financijskog plana korisnika.....	31
3.7. Terminski plan.....	32
3.8. Obrasci	33

1. UVOD

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu („NN“ br. 87/08, 109/07, 136/12 i 15/15), i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. godine (kolovoz 2018.) Upravni odjel za financije Karlovačke županije u obvezi je izraditi Upute za izradu Proračuna Karlovačke županije za razdoblje 2019. – 2021. godine.

Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. godine (dostupne su na www.mfin.hr/lokalni-proracuni) sadrže:

- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i regionalne samouprave
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
- obrasce za pomoć pri izradi osnovnih dijelova proračuna.

Upute za izradu Proračuna Karlovačke županije za razdoblje 2019. - 2021. godine sadrže:

- **Osvrt na Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne (područne) regionalne samouprave:**
 - temeljni makroekonomski pokazatelji Republike Hrvatske
 - metodologija izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- **Upute za izradu Proračuna Karlovačke županije:**
 - ciljevi i planirane politike Karlovačke županije
 - prihodi Proračuna Karlovačke županije
 - okvirni limiti prijedloga financijskog plana po proračunskim korisnicima
 - metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika
 - terminski plan za izradu prijedloga proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika i izvanproračunskog korisnika Karlovačke županije
 - obrasci
 - šifre i nazivi programa
 - procjena prihoda planiranih po upravnim odjelima i izvorima sredstava

Svi proračunski korisnici i izvanproračunski korisnik Županije obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih planova primjenjujući metodologiju u skladu sa Zakonom o proračunu („NN“ br. 87/08, 109/07, 136/12 i 15/15), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) i Pravilnikom o proračunskim kvalifikacijama (NN br. 26/10 i 120/13).

Metodologija za izradu prijedloga proračuna nije se značajnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu.

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN br. 139/10 i 19/14) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (78/11, 106/12, 130/13, 19/15, 119/15).

Čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave, proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

U proračun za 2018. godinu obvezno je uključiti sve vlastite i namjenske prihode i primitke Županije kao jedinice regionalne (područne) samouprave i svih proračunskih korisnika iz nadležnosti Županije.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, poštujući trogodišnji proračunski okvir. Proračun za 2019. godinu donosi se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Ovakav način donošenja proračuna omogućava veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, što je od važnosti za realizaciju programskog planiranja.

2. OSVRT NA UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE (PODRUČNE) REGIONALNE SAMOUPRAVE

2.1. Temeljni ekonomski pokazatelji za razdoblje 2019. - 2021. godine

Detaljno obrazloženi makroekonomski pokazatelji navedeni su u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2019. - 2021. godine (<http://www.mfin.hr/>). U smjernicama je navedeno sljedeće:

- Okvir makroekonomske politike Republike Hrvatske obilježen je nastavkom pozitivnih kretanja ekonomske aktivnosti u srednjoročnom razdoblju. Predviđa se da će bruto domaći proizvod zabilježiti realni rast od 2,8% u 2018. godini, 2,7% u 2019. te 2,5% u 2020. i 2021. godini. Istodobno, fiskalna politika bit će određena naporima u svrhu daljnjeg jačanja fiskalne održivosti te poticanja ekonomskog rasta i razvoja uz osiguravanje primjerene skrbi za građane RH. Kako bi se to ostvarilo potrebne su sveobuhvatne reformske aktivnosti kako na prihodnoj tako i na rashodnoj strani proračuna.
- Na prihodnoj strani proračuna, važnu ulogu ima cjelovita reforma poreznog sustava koja je započela 1. siječnja 2017. te nastavljena u 2018. godini s ciljem smanjenja ukupnog poreznog i administrativnog opterećenja, stvaranja stabilnijeg i jednostavnijeg poreznog sustava koji će pružiti veću sigurnost za sve porezne obveznike. Najznačajnije izmjene odnose se na promjene u oporezivanju porezom na dodanu vrijednost te oporezivanju rada. Na prihode proračuna značajan učinak imat će i povlačenje sredstva iz EU fondova koja će biti usmjerena na različite razvojne i infrastrukturne projekte te aktivnosti istraživanja i inovacija, čime će postati jedna od ključnih instrumenta jačanja razvojnih kapaciteta svih krajeva RH.

- Rashodna strana proračuna određena je daljnjim jačanjem fiskalne održivosti, s naglaskom na mjere demografske obnove, uključujući i provedbu mjera obiteljske i populacijske politike od kojih se ističu doplatak za djecu, naknade za dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete te subvencioniranje stambenih kredita.
- Proračunski manjak opće države u 2019. godini iznosio bi 0,4% BDP-a. U 2020. godini predviđa se uravnotežen proračun, dok se u 2021. godini očekuje višak od 0,5% BDP-a.

Tablica 1: Projekcije važnijih makroekonomskih pokazatelja RH u razdoblju od 2018. – 2021.

Pokazatelji	Projekcija 2018.	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
BDP, tekuće cijene, mil. HRK	382.315	399.681	416.629	434.018
BDP, realni rast (u %)	2,8	2,7	2,5	2,5
Stopa nezaposlenosti (u %)	9,5	8,5	7,8	7,3
Indeks potrošačkih cijena, rast (u %)	1,7	1,6	1,6	1,7

Izvor: Ministarstvo financija i Državni zavod za statistiku

- Predviđeni rast BDP-a blago je korigiran na niže u 2018. godini u usporedbi s prethodnim projekcijama.
- U usporedbi s prethodnim projekcijama, projicirane stope gospodarskog rasta u ovom makroekonomskom okviru ostale su nepromijenjene, no, uzevši u obzir dosadašnja ostvarenja makroekonomskih pokazatelja i najnovije projekcije svjetkih gospodarskih kretanja, promijenjene su projekcije realnog rasta pojedinih komponenti BDP-a, inflacije te kretanja na tržištu rada.
- U 2018. godini se očekuje ubrzanje inflacije na 1,7%. Najveći doprinos rastu cijena doći će od cijena energije kao posljedica povećanja cijene nafte na svjetskom tržištu, ali i učinka prijenosa administrativnog povećanja cijena električne energije iz rujna 2017. godine. Uslijed očekivane stagnacije cijena sirovina na svjetskom tržištu, stabilne inflacije u eurozoni te nastavku jačanja potrošnje kućanstva i rasta jediničnog troška rada, očekuje se kretanje stope inflacije na razini 1,6% u 2019. i 2020. godini te njeno neznatno ubrzanje na 1,7% u 2021. godini. U čitavom projekcijskom razdoblju, deflator BDP-a će rasti neznatno brže od inflacije.

Zakonski okviri nastavka porezne reforme su:

- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjeni Zakona o porezu na promet nekretnina,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima,
- Nacrt prijedloga Zakona o trošarinama,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza,
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak i
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

2.2. Metodologija izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Metodologija za izradu proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračun JLP(R)S se sastoji od općeg i posebnog dijela i Plana razvojnih programa.

Rokovi i metodologija za izradu prijedloga proračuna nisu se mijenjali u odnosu na prethodnu godinu.

2.2.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Sukladno odredbama Zakona o proračunu obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Podatke o planu prihoda i rashoda za plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih i srednjih škola koji se u Državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška proračunski korisnici dostavljaju zasebno u odgovarajućem obrascu, te se u riznici Karlovačke županije planiraju pod „Državnim proračunom – DP/DR“ radi praćenja izvršavanja istih.

2.2.2. Primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva namijenjena proračunskim korisnicima u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju se na isti način kao i prethodnih godina. Dakle, u planu i izvještaju o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne koristi se podskupina računa

367 „Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti“, već se rashodi proračunskih korisnika iskazuju prema prirodnoj vrsti.

Sredstva namijenjena proračunskim korisnicima drugih proračuna klasificiraju se u podskupini računa 366 „Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna“, a sredstva namijenjena drugim proračunima u podskupini računa 363 „Pomoći unutar općeg proračuna kao pomoći državnom proračunu, odnosno županijskim, gradskim i općinskim proračunima.“

Sredstva pomoći koja će jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupini računa 633 „Pomoći proračunu iz drugih proračuna“, dok se sredstva pomoći izravnjanja planiraju na podskupini 635 „Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije“.

Sredstva koja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na podskupini računa 638 „Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijensa 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“.

2.2.3. Dvojni limiti i planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina

Upute koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju za svoje proračunske korisnike obvezno trebaju sadržavati i limite. Korisnicima se ne limitiraju vlastiti i namjenski izvori financiranja, već isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna jedinice. Limiti su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge, primjerice u školama uvođenje boravka za djecu i dr.

Uputama za izradu Proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u financijskom planu proračunskih i izvan proračunskih korisnika. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2019.-2021.

2.2.4. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela načelo transparentnosti.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su prema Zakonu o proračunu objaviti u službenom glasilu, odnosno na internetskim stranicama:

- proračun i projekcije;
- odluku o privremenom financiranju;
- izmjene i dopune proračuna;
- godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju
- godišnje financijske izvještaje.

Primjena gore navedenih zakonskih odredbi jača povjerenje građana u političke procese, omogućuje građanima pozivanje vlasti na odgovornost te štiti od prevare i zlouporabe. Osim pozitivnih učinaka na kvalitetu upravljanja, proračunska transparentnost donosi i značajne financijske koristi.

Kako bi se poboljšala komunikacija između građana i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i kako bi se građanima omogućilo uključivanje u izradu Proračuna, Županija će izraditi vodič za građane. Vodič će se objaviti na mrežnim stranicama.

Cilj je vodiča na jednostavan način upoznati građane s osnovnim pojmovima iz područja financija lokalne i područne (regionalne) samouprave, sadržajem proračuna, raspoloživim izvorima financiranja i prijedlogom ključnih programa, projekata i aktivnosti koji se planiraju financirati iz tih izvora u srednjoročnom razdoblju.

3. UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

3.1. Ciljevi i planirane politike Karlovačke županije

Županijska skupština Karlovačke županije na 6. sjednici od 30. studenog 2017. godine donijela je Odluku o produljenju trajanja važeće Strategije razvoja Karlovačke županije 2011.-2013. koja će se primjenjivati do usvajanja novog strateškog dokumenta Karlovačke županije (Glasnik br. 40/17), a s obzirom na kašnjenje u izradi i donošenju krovnih strateških akata na nacionalnoj razini (Strategije regionalnog razvoja RH) pristigli su mnogobrojni nalogi Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije o produžavanju valjanosti Županijske razvojne strategije za razdoblje od 2011. do 2013. godine s ciljem boljeg usuglašavanja do usvajanja nove.

Županijskom razvojnom strategijom Karlovačke županije, koju je usvojila Županijska skupština na sjednici u ožujku 2011. godine određeni su strateški ciljevi kojima se stvaraju uvjeti za jačanje konkurentnosti i realizaciju razvojnih potencijala, nastoji ostvariti održiv društveno - gospodarski razvoj svih dijelova Županije.

Usvojena četiri strateška cilja odnose se na sljedeće:

Strateški cilj 1: Oživljavanje ruralnog prostora i uravnotežen razvoj područja Županije

1. Razvoj ruralnog prostora
2. Civilno društvo, kultura i sport
3. Jačanje kapaciteta za upravljanje regionalnim razvojem
4. Razvoj prometne povezanosti
5. Razvoj ruralnog turizma

Strateški cilj 2: Konkurentno gospodarstvo, razvoj poljoprivrede, turizma i infrastrukture

1. Jačanje konkurentnosti gospodarstva
2. Poticajno okruženje za ulaganje i razvoj poduzetništva
3. Unaprjeđenje održive poljoprivredne proizvodnje
4. Unaprjeđenje turističke ponude
5. Razvoj infrastrukture

Strateški cilj 3: Jačanje ljudskih resursa i strateško planiranje razvoja

1. Unaprjeđenje kvalitete odgojnoobrazovnog sustava
2. Usklađivanje obrazovnih programa s potrebama gospodarstva i razvoj cjeloživotnog učenja
3. Unaprjeđenje zdravlja i preventivne zdravstvene zaštite
4. Unaprjeđenje socijalne sigurnosti
5. Jačanje kapaciteta javne uprave za strateško i prostorno planiranje

Strateški cilj 4: Održivo upravljanje okolišem i prirodnim resursima i kulturnom baštinom

1. Jačanje kapaciteta za upravljanje zaštitom okoliša, prirodnim i kulturnim resursima
2. Razvoj sustava gospodarenja otpadom
3. Zaštita prirodnih vrijednosti te očuvanje biološke i krajobrazne raznolikosti
4. Unaprjeđenje korištenja obnovljivih izvora energije i energetska efikasnost

3.2. Prihodi Proračuna Karlovačke županije

Upravni odjel za financije u sklopu ovih Uputa izrađuje procjenu prihoda i primitaka za plansko razdoblje.

Najznačajniji prihodi Županijskog proračuna su porezni prihodi:

Prihod od poreza na dohodak procjenjuje se na temelju ostvarenih prihoda u prethodnom i tekućem razdoblju i procjene za plansko razdoblje.

Prihod od poreza na cestovna motorna vozila procjenjuje se na temelju dinamike uplate tekuće godine i činjenice da se sredstva uplaćuju u trenutku registracije vozila, te evidentiranih dugova iz ranijih godina po Izvješću Porezne uprave.

Prihod od poreza na automate procjenjuje se temeljem ostvarenih prihoda prethodnih godina i dinamike uplate tekuće godine.

Značajan dio prihodovne strane proračuna čine i pomoći. Pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna procijenit će se na temelju sklopljenih ugovora sa međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU, sa ministarstvima, te na temelju informacija u vezi otvorenih natječaja za projekte.

Prihodi od ostalih subjekata odnose se na pomoći izvanproračunskih korisnika (npr. Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost), dok se pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije odnose na pomoći za decentralizaciju u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi, a planiraju se na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2019. – 2021. godine. U skladu s Uputama sredstva za ove namjene planiraju se uvećano za 2% u odnosu na 2018. godinu.

Prihodi od jedinica lokalne samouprave procjenjuju se na temelju sklopljenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju projekata i aktivnosti.

Prihodi od imovine odnose se u najvećoj mjeri na naknade za koncesije u zdravstvu, lovstvu i na vodama, te na prihode od legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada, a procjenjuju se na temelju važećih propisa, broja sklopljenih ugovora vezanih uz koncesije, odnosno na temelju broja podnesenih i obrađenih zahtjeva za legalizaciju.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi odnose se na županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade, prihode po posebnim propisima, a u najvećoj mjeri su to prihodi od prodaje državnih biljega koji se procjenjuju na temelju naplaćenih prihoda protekle i tekuće godine, te procjene za iduću godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija obuhvaćaju prihode od objave akata korisnika u Glasniku Karlovačke županije i Monografija Karlovačke županije.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine obuhvaćaju prihode od prodaje poljoprivrednih zemljišta koje se provode prema Zakonu o poljoprivrednim zemljištima. Procjenjuje se na bazi ostvarenih uplata prethodne godine.

Primljene otplate glavnice danih zajmova i primici od prodaje dionica i udjela u glavnici procjenjuju se na temelju praćenja broja danih zajmova i ostvarenih prihoda u prethodnom razdoblju, te dinamike njihove otplate.

3.3. Okvirni limiti prijedloga financijskih planova

3.3.1. Upravni odjeli Županije

U nastavku se navode podaci o okvirnim iznosima planiranih rashoda po odjelima Županije koji služe kao podloga za izradu prijedloga financijskih planova za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. godinu.

PRIJEDLOG OKVIRNIH LIMITA UPRAVNIH ODJELA KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2019. GODINU
(bez vanproračunskih rashoda proračunskih korisnika) po izvorima financiranja

-u kunama-

NAZIV ODJELA		UKUPNO	IZVOR FINANCIRANJA					
			01	03	04	05	56	07
I	URED ŽUPANA	13.951.000,00	11.650.000,00	1.000,00		2.300.000,00		
II	UO ZA GOSPODARSTVO	10.250.000,00	6.500.000,00		2.330.000,00	1.400.000,00		20.000,00
III	UO ZA ŠKOLSTVO	57.659.000,00	11.400.000,00			43.879.000,00	2.380.000,00	
IV	UO ZA ZDRAVSTVO	27.955.000,00	9.500.000,00			18.455.000,00		
V	UO ZA FINACIJE	14.335.000,00	14.300.000,00	35.000,00				
VI	UO ZA GRADITELJSTVO I OKOLIŠ	6.410.000,00	5.000.000,00		1.410.000,00			
UKUPNO		130.560.000,00	58.350.000,00	36.000,00	3.740.000,00	66.034.000,00	2.380.000,00	20.000,00

*U planirane limite po izvorima (04,05,56,07) uračunata su sredstva za decentralizaciju, prijevoz učenika srednjih škola, projekte pomoćnici u nastavi i prehrana učenika, lovstvo i subvenciju kamata u gospodarstvu, legalizaciju, sredstva za provođenje izbora za EU parlament i sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta.

*Predloženi limiti izrađeni su oi procjeni prihoda za 2019. godinu, uvažavajući moguće promjene iz Zakona o porezu na dohodak i ne sadržavaju Višak sredstava iz proračuna Karlovačke županije za 2018. godinu.

*Ovi limiti odnose se na prihode i rashode Karlovačke županije bez proračunskih korisnika, a sadrže decentralizaciju.

*Iznos s kojim Županija raspolaže a nije namjenskog karaktera jest 49.500.000,00 kuna (bez namjenskih sredstava za decentralizaciju).

*U limitima nisu uzeti projekti koji su planirani u proračunu Karlovačke županije za 2018. godinu: uređenje tavana i tavanskog prostora, zemljišne knjige, studentski centar, centar kompetencije "Oružana", sredstva Razvojnog fonda Karlovačke županije, sredstva koncesija u zdravstvu, projekti "Susret s rijekom", "Vodene tajne Slunja" (za navedene projekte planirano je učešće sufinanciranja Županije, ali ne i ostali izvori), primarna zaštita "Kažu zdravlje" (učesće 01 je planirano, ali zbog dinamike kretanja projekta odjel je dužan dostaviti raščlambu namjenskih izvora 04,05,56). U limitima nisu sadržani drugi projekti koji se provode kod korisnika, a nositelj istih je Županija (energetske obnove, dokumentacija i dr.).

Upravni odjeli su obvezni izraditi plan prihoda i rashoda po izvorima financiranja iz svoje nadležnosti, te ih uključiti u Proračun Karlovačke županije.

Projekcije za 2020. i 2021 godinu utvrdit će se kroz konačani nacrt proračuna za razdoblje 2019.-2021.

3.3.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Rashodi za decentralizirane funkcije planiraju se prema Uputama Ministarstva financija za razdoblje 2019. – 2021. uvećana za 2% u odnosu na prethodnu 2018. godinu.

Proračunski korisnik dodatno povećanje materijalnih rashoda prikazuje samo iznimno, što je potrebno detaljnije obrazložiti (novi objekti, novi programi, povećan broj učenika i sl.).

U nastavku navodimo podatke o izvršenim i planiranim sredstvima za financiranje decentraliziranih funkcija u nadležnosti Županije u razdoblju 2018. – 2021. godine.

- iznosi u kunama -

DJELATNOST	IZVRŠENO 2017.	PLAN 2018.	PLAN 2019.	PROJEKCIJE	
				2020.	2021.
1	2	3	4	5	6
OSNOVNO ŠKOLSTVO	19.661.651,50	20.415.903,00	20.824.221,06	20.824.221,06	20.824.221,06
- materijalni rashodi	16.475.469,09	16.263.560,00	16.588.832,06	16.588.832,06	16.588.832,06
- operativni plan	833.737,72	902.343,00	920.389,86	920.389,86	920.389,86
- kapitalni rashodi	2.352.444,69	3.250.000,00	3.315.000,00	3.315.000,00	3.315.000,00
SREDNJE ŠKOLSTVO	15.096.211,05	15.821.239,00	16.137.663,78	16.137.663,78	16.137.663,78
- materijalni rashodi	10.645.918,11	10.430.800,00	10.639.416,00	10.639.416,00	10.639.416,00
- operativni plan	917.642,86	844.280,00	861.165,60	861.165,60	861.165,60
- učenički domovi	1.668.995,90	1.549.800,00	1.580.796,00	1.580.796,00	1.580.796,00
- kapitalni rashodi	1.863.654,18	2.996.359,00	3.056.286,18	3.056.286,18	3.056.286,18
SOCIJALNA SKRB	6.675.417,45	7.532.252,00	7.682.897,04	7.682.897,04	7.682.897,04
centri - mat. rashodi	1.959.406,61	2.045.058,00	2.085.959,16	2.085.959,16	2.085.959,16
- ogrjev	2.093.000,00	2.480.450,00	2.530.059,00	2.530.059,00	2.530.059,00
- Dom „Sv. Antun“	2.623.010,84	3.006.744,00	3.066.878,88	3.066.878,88	3.066.878,88
ZDRAVSTVO	14.447.169,08	14.459.542,00	14.748.732,84	14.748.732,84	14.748.732,84
SVEUKUPNO	55.880.449,08	58.228.936,00	59.393.514,72	59.393.514,72	59.393.514,72

Odlukom o izvršavanju Proračuna Karlovačke županije regulirati će se provođenje postupka javne nabave kod proračunskih korisnika. Županija će u procesu provođenja postupka javne nabave za dio potreba provesti objedinjenu javnu nabavu, a za ostale imenovati svoje predstavnike kao i do sada.

Okvirni limiti materijalnih i financijskih rashoda za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu:

- iznosi u kunama -

PRORAČUNSKI KORISNIK	Izvršenje 2017.	PLAN 2018.	Indeks 2018./2017.	Plan 2019.	Indeks 2019./2018.	Projekcije 2020.	Indeks 2020./2019.	Projekcije 2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
OŠ V. Nazor D.Resa	1.007.347,06	945.000,00	93,81	963.900,00	102,00	963.900,00	100,00	963.900,00	100,00
OŠ I. G. Kovačić D.Resa	1.022.312,76	966.840,00	94,58	986.176,80	102,00	986.176,80	100,00	986.176,80	100,00
I. OŠ Ogulin	1.659.309,31	1.528.680,00	92,13	1.559.253,60	102,00	1.559.253,60	100,00	1.559.253,60	100,00
OŠ IB.Mažuranić Ogulin	1.350.540,62	1.508.040,00	111,67	1.538.200,80	102,00	1.538.200,80	100,00	1.538.200,80	100,00
OŠ S. Raškaj Ozalj	1.616.325,81	1.912.824,00	118,35	1.951.080,48	102,00	1.951.080,48	100,00	1.951.080,48	100,00
OŠ Slunj	1.088.644,12	1.119.720,00	102,86	1.142.114,40	102,00	1.142.114,40	100,00	1.142.114,40	100,00
OŠ Vojnić	783.578,40	769.104,00	98,16	784.486,08	102,00	784.486,08	100,00	784.486,08	100,00
OŠ A.Klasinc Lasinja	475.419,72	439.888,00	92,53	448.685,76	102,00	448.685,76	100,00	448.685,76	100,00
OŠ Barilović	653.672,67	619.656,00	94,80	632.049,12	102,00	632.049,12	100,00	632.049,12	100,00
OŠ Cetingrad	892.670,98	915.928,00	102,61	934.246,56	102,00	934.246,56	100,00	934.246,56	100,00
OŠ Draganići	401.701,81	385.472,00	95,86	393.181,44	102,00	393.181,44	100,00	393.181,44	100,00
OŠ G. Stol	425.508,83	412.672,00	96,99	420.925,44	102,00	420.925,44	100,00	420.925,44	100,00
OŠ K.Zrinski Krnjak	542.497,29	429.456,00	79,17	438.045,12	102,00	438.045,12	100,00	438.045,12	100,00
OŠ Netretić	681.103,38	720.912,00	105,85	735.330,24	102,00	735.330,24	100,00	735.330,24	100,00
OŠ Josipdol	1.126.779,57	1.141.720,00	100,77	1.164.554,40	102,00	1.164.554,40	100,00	1.164.554,40	100,00
OŠ Plaški	538.712,00	547.264,00	101,59	558.209,28	102,00	558.209,28	100,00	558.209,28	100,00
OŠ E.K. Rakovica	653.794,02	638.808,00	97,71	651.584,16	102,00	651.584,16	100,00	651.584,16	100,00
OŠ Žakanje	1.549.318,40	1.261.576,00	81,43	1.286.807,52	102,00	1.286.807,52	100,00	1.286.807,52	100,00
UKUPNO	16.469.236,75	16.263.560,00	98,76	16.588.831,20	102,00	16.588.831,20	100,00	16.588.831,20	100,00

Nakon što korisnici u osnovnom školstvu predaju nadležnom Upravnom odjelu popis svojih prioriteta, Karlovačka županija odredit će limite po pojedinoj ustanovi vezano uz operativni plan i kapitalna ulaganja decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu. Ukupan limit tekućih i kapitalnih rashoda ustanova u osnovnom školstvu u nadležnosti Karlovačke županije planira se uvećano za najviše 2% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u iznosu od 20.824.221,06 kuna. Od toga se na operativne rashode odnosi 920.389,86 kuna, a na kapitalne rashode 3.315.000,00 kuna.

Slijedi sumarni pregled okvirnih dvojnih limita u osnovnom školstvu za 2019. godinu.

- iznosi u kunama -

PRORAČUNSKI KORISNIK	II. LIMIT		UKUPNO
	PROJEKT - "Pomoćnici u nastavi"	PROJEKT „Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva Karlovačke županije“	
OŠ Vladimir Nazor Duga Resa	170.000,00	68.500,00	238.500,00
OŠ Generalski Stol	120.000,00	-	120.000,00
OŠ Netretić	150.000,00	12.500,00	162.500,00
OŠ Barilović	40.000,00	16.300,00	56.300,00
Prva osnovna škola Ogulin	340.000,00	139.200,00	479.200,00
OŠ Ivana Brlić Mažuranić Ogulin	130.000,00	151.000,00	281.000,00
OŠ Ivan Goran Kovačić Duga Resa	100.000,00	5.800,00	105.800,00
OŠ Josipdol	210.000,00	110.000,00	320.000,00
OŠ Plaški	210.000,00	-	210.000,00
OŠ Slava Raškaj Ozalj	120.000,00	39.400,00	159.400,00
OŠ Žakanje	180.000,00	31.000,00	211.000,00
OŠ Draganići	50.000,00	40.000,00	90.000,00
OŠ Slunj	85.000,00	40.500,00	125.500,00
OŠ Eugena Kvaternika Rakovica	140.000,00	9.600,00	149.600,00
OŠ Cetingrad	85.000,00	24.000,00	109.000,00
OŠ Vojnić	-	33.700,00	33.700,00
OŠ Katarina Zrinski Krnjak	45.000,00	49.000,00	94.000,00
OŠ A.Klasinc Lasinja	-	26.500,00	26.500,00
SVEUKUPNO:	2.175.000,00	797.000,00	2.972.000,00

Projekt „Pomoćnici u nastavi“ i „Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva Karlovačke županije“ planiraju se najvećim dijelom ostvariti iz sredstava EU. Navedeni limiti za projekt „Pomoćnici u nastavi“ planirani su za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine, dok su za projekt „Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva Karlovačke županije“ planirani za razdoblje siječanj-lipanj 2019. godine, odnosno za drugo polugodište školske godine 2018/2019.

Okvirni limiti materijalnih i financijskih rashoda za decentralizirane funkcije u srednjem školstvu:

- iznosi u kunama -

PRORAČUNSKI KORISNIK	Izvršenje 2017.	PLAN 2018.	Indeks 2018/2017.	Plan 2019.	Indeks 2019./2018.	Projekcije 2020.	Indeks 2020./2019.	Projekcije 2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Gimnazija Karlovac	917.642,75	992.660,00	108,18	1.012.513,20	102,00	1.012.513,20	100,00	1.012.513,20	100,00
Ekonomsko-turistička škola Karlovac	994.267,40	666.220,00	67,01	679.544,40	102,00	679.544,40	100,00	679.544,40	100,00
Glazbena škola Karlovac	653.428,00	765.080,00	117,09	780.381,60	102,00	780.381,60	100,00	780.381,60	100,00
Medicinska škola Karlovac	600.156,41	774.500,00	129,05	789.990,00	102,00	789.990,00	100,00	789.990,00	100,00
Trgovačko-ugostiteljska škola Karlovac	938.748,38	918.480,00	97,84	936.849,60	102,00	936.849,60	100,00	936.849,60	100,00
Prirodoslovna škola Karlovac	815.246,32	613.780,00	75,29	626.055,60	102,00	626.055,60	100,00	626.055,60	100,00
MIOŠ Karlovac	921.416,75	934.320,00	101,40	953.006,40	102,00	953.006,40	100,00	953.006,40	100,00
Tehnička škola Karlovac	892.093,62	933.460,00	104,64	952.129,20	102,00	952.129,20	100,00	952.129,20	100,00
Šumarska i drvodjeljska škola Karlovac	1.037.529,34	863.700,00	83,25	880.974,00	102,00	880.974,00	100,00	880.974,00	100,00
Gimnazija B. Frankopana Ogulin	603.179,19	626.660,00	103,90	639.193,20	102,00	639.193,20	100,00	639.193,20	100,00
Obrtnička i tehnička škola Ogulin	649.373,47	642.120,00	98,89	654.962,40	102,00	654.962,40	100,00	654.962,40	100,00
Srednja škola i uč.dom D. Resa	860.165,00	889.000,00	103,36	906.780,00	102,00	906.780,00	100,00	906.780,00	100,00
Srednja škola Slunj	552.291,03	570.100,00	103,23	581.502,00	102,00	581.502,00	100,00	581.502,00	100,00
Uč. dom Karlovac	150.816,09	172.000,00	114,05	175.440,00	102,00	175.440,00	100,00	175.440,00	100,00
Uč. dom Ogulin	59.564,36	68.000,00	114,17	69.360,00	102,00	69.360,00	100,00	69.360,00	100,00
UKUPNO	10.645.918,11	10.430.080,00	97,98	10.638.681,60	102,00	10.638.681,60	100,00	10.638.681,60	100,00

Okvirni limiti za prehranu i smještaj učenika u okviru decentralizacije u srednjem školstvu:

PRORAČUNSKI KORISNIK	Izvršenje 2017.	PLAN 2018.	Indeks 2018./2017.	Plan 2019.	Indeks 2019./2018.	Projekcije 2020.	Indeks 2020./2019.	Projekcije 2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Uč. dom Karlovac	1.122.049,74	951.300,00	84,79	970.326,00	102,00	970.326,00	100,00	970.326,00	100,00
Uč. dom Ogulin	227.958,26	214.200,00	93,97	218.484,00	102,00	218.484,00	100,00	218.484,00	100,00
Srednja škola i uč. dom D. Resa	318.987,90	384.300,00	120,48	391.986,00	102,00	391.986,00	100,00	391.986,00	100,00
SVEUKUPNO	1.668.995,90	1.549.800,00	92,86	1.580.796,00	102,00	1.580.796,00	100,00	1.580.796,00	100,00

Nakon što korisnici u srednjem školstvu predaju nadležnom Upravnom odjelu popis svojih prioriteta, Karlovačka županija odredit će limite po pojedinoj ustanovi vezano uz operativni plan i kapitalna ulaganja decentraliziranih funkcija u srednjem školstvu. Ukupan limit tekućih i kapitalnih rashoda ustanova u srednjem školstvu u nadležnosti Karlovačke županije planira se uvećano za 2% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u iznosu od 15.821.239,00 kuna. Od toga se na operativne rashode odnosi 844.280,00 kuna, a na kapitalne rashode 2.996.359,00 kuna.

Slijedi sumarni pregled okvirnih dvojnih limita u srednjem školstvu za 2019. godinu.

- iznosi u kunama -

PRORAČUNSKI KORISNIK	II. LIMIT		UKUPNO
	PROJEKT - "Pomoćnici u nastavi"	Prijevoz učenika srednjih škola	
Gimnazija Karlovac	220.000,00	175.000,00	395.000,00
Ekonomsko-turistička škola Karlovac	330.000,00	165.000,00	495.000,00
Glazbena škola Karlovac	-	9.000,00	9.000,00
Medicinska škola Karlovac	-	116.000,00	116.000,00
Trgovačko-ugostiteljska škola Karlovac	-	150.000,00	150.000,00
Prirodoslovna škola Karlovac	220.000,00	64.000,00	284.000,00
MIOŠ Karlovac	70.000,00	162.000,00	232.000,00
Tehnička škola Karlovac	-	261.000,00	261.000,00
Šumarska i drvodjeljska škola Karlovac	-	76.000,00	76.000,00
Gimnazija B. Frankopana Ogulin	-	55.000,00	55.000,00
Obrtnička i tehnička škola Ogulin	-	72.000,00	72.000,00
Srednja škola i uč. dom D. Resa	70.000,00	75.000,00	145.000,00
Srednja škola Slunj	-	120.000,00	120.000,00
SVEUKUPNO:	910.000,00	1.500.000,00	2.410.000,00

Projekt „Pomoćnici u nastavi“ planira se najvećim dijelom ostvariti iz sredstava EU, a odnosi se na razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine. Prijevoz učenika srednjih škola planira se najvećim dijelom ostvariti iz Državnog proračuna, a odnosi se na razdoblje siječanj-lipanj 2019. godine prema Odluci o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2018./2019. (NN 76/18).

Nadležni upravni odjel je dužan navedene projekte raščlaniti po izvorima financiranja i vrsti rashoda.

Okvirni limiti kapitalnih rashoda za decentralizirane funkcije u zdravstvu:

- iznosi u kunama –

Proračunski korisnik	Izvršenje 2017.	Plan 2018.	Indeks (kol 3/2)	Plan 2019.	Indeks 2019/2018	Projekcije 2020.	Indeks 2020/2019	Projekcije 2021.	Indeks 2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
OB Karlovac	6.409.026,99	6.038.880,00	94,23	-	-	-	-	-	-
OB Ogulin	2.450.075,00	2.298.338,00	93,81	-	-	-	-	-	-
Specijalna bolnica Duga Resa	996.031,53	1.000.000,00	100,40	-	-	-	-	-	-
DZ Karlovac	711.750,00	740.220,00	104,00	-	-	-	-	-	-
DZ Ogulin	649.999,50	676.000,00	104,00	-	-	-	-	-	-
DZ Slunj	338.535,00	353.600,00	104,15	-	-	-	-	-	-
DZ Duga Resa	431.921,31	438.000,00	101,41	-	-	-	-	-	-
DZ Ozalj	307.398,75	319.696,00	104,00	-	-	-	-	-	-
DZ Vojnić	242.000,00	251.680,00	104,00	-	-	-	-	-	-
Zavod za javno zdravstvo KŽ	300.000,00	412.000,00	137,34	-	-	-	-	-	-
Zavod za hitnu medicinu KŽ	1.350.431,00	1.625.000,00	120,34	-	-	-	-	-	-
SUVAG	100.000,00	106.128,00	106,13	-	-	-	-	-	-
Ustanova za zdravstvenu njegu u kući Karlovac	160.000,00	200.000,00	125,00	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	14.447.169,08	14.459.542,00	100,09	-	-	-	-	-	-

Nakon što zdravstvene ustanove predaju nadležnom Upravnom odjelu popis svojih prioriteta, Karlovačka županija odredit će limite po pojedinoj ustanovi vezano uz kapitalne rashode decentraliziranih funkcija u zdravstvu. Ukupan limit tekućih i kapitalnih rashoda ustanova u zdravstvu u nadležnosti Karlovačke županije planira se uvećano za 2% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u iznosu od 14.748.732,84 kuna.

Okvirni limiti materijalnih i financijskih rashoda za decentralizirane funkcije u socijalnoj skrbi:

- iznosi u kunama -

Proračunski korisnik	Izvršenje 2017.	Plan 2018.	Plan 2019.	Indeks 2019/2018.	Projekcija 2020.	Indeks 2020/2019.	Projekcija 2021.	Indeks 2021/2020.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A) CENTRI	1.959.406,61	2.045.058,00	2.085.959,16	102,00	2.085.959,16	100,00	2.085.959,16	100,00
Centar za socijalnu skrb Karlovac	1.053.932,99	1.100.218,00	1.122.222,36	102,00	1.122.222,36	100,00	1.122.222,36	100,00
Centar za socijalnu skrb Ogulin	331.165,25	344.760,0	351.655,20	102,00	351.655,20	100,00	351.655,20	100,00
Centar za socijalnu skrb Duga Resa	336.427,33	349.960,00	356.959,20	102,00	356.959,20	100,00	356.959,20	100,00
Centar za socijalnu skrb Slunj	237.881,04	250.120,00	255.122,40	102,00	255.122,40	100,00	255.122,40	100,00
B) OGRJEV	2.093.000,00	2.480.450,00	2.530.059,00	102,00	2.530.059,00	100,00	2.530.059,00	100,00
C) DOM „SVETI ANTUN“ KARLOVAC	2.623.010,84	3.006.744,00	3.066.878,88	102,00	3.066.878,88	100,00	3.066.878,88	100,00

Nadležni upravni odjel je obavezan iskazati dio sredstava koji se odnosi na Dom "Sveti Antun" Karlovac u vezi hitne intervencije, kapitalnih ulaganja i materijalnih i financijskih rashoda.

Upravni odjeli su obvezni u svojim planovima iskazati sve proračunske i vanproračunske prihode i rashode svojih proračunskih korisnika, osobito projekata.

3.3.3. Ostali proračunski korisnici

Javna ustanova – Zavod za prostorno uređenje Karlovačke županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima „Natura Viva“, Javna ustanova- Razvojna agencija Karlovačke županije "Karla", Županijsko vijeće srpske nacionalne manjine i Županijsko vijeće bošnjačke nacionalne manjine upisani su u registar proračunskih korisnika Karlovačke županije, pa su obvezni iskazivati svoje financijske obveze na taj način.

- u kunama -

Proračunski korisnik	IZVRŠENO 2017.	PLAN 2018.	PLAN 2019.	PROJEKCIJE	
				2020.	2021.
1	2	3	4	5	6
Javna ustanova – Zavod za prostorno uređenje KŽ	1.570.036,03	889.764,00	820.000,00	820.000,00	820.000,00
Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima	1.396.141,87	1.081.950,00	1.032.000,00	1.032.000,00	1.032.000,00
Županijsko vijeće srpske nacionalne manjine	85.293,48	200.180,00	200.180,00	200.180,00	200.180,00
Županijsko vijeće bošnjačke nacionalne manjine	25.695,01	25.820,00	25.820,00	25.820,00	25.820,00
Javna ustanova- Razvojna agencija Karlovačke županije "Karla"	-	120.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

* Podaci u Planu za 2019. godinu i projekcija za 2020. i 2021. godinu sadrže samo podatke o visini ulaganja izvornih prihoda Karlovačke županije. Nisu uključeni vanproračunski rashodi korisnika, koje također treba planirati.

3.3.4. Ostali korisnici proračuna

Ostali korisnici proračuna, **dužni su** nadležnom upravnom odjelu dostaviti zahtjev za potrebnim sredstvima u 2019. godini i projekcije za 2020. i 2021. godinu sa detaljno obrazloženim planiranim aktivnostima (tekstualno i brojčano) i to na propisanom obrascu u prilogu – Planiranje proračuna za razdoblje 2019. – 2021. godine (ostali korisnici proračuna) u roku utvrđenom u terminskom planu ovih Uputa.

Ostali korisnici proračuna su svi oni korisnici koji se financiraju iz proračuna Karlovačke županije, a nisu upisani u Registar proračunskih korisnika kako slijedi:

- Regionalna energetska agencija sjeverozapadne Hrvatske „REGEA“
- Turistička zajednica Karlovačke županije
- Hrvatska gorska služba spašavanja Karlovac
- Hrvatska gorska služba spašavanja Ogulin
- Vatrogasna zajednica Karlovačke županije
- Društvo Crvenog križa Karlovačke županije
- Ženska grupa „KORAK“
- Centar za beskućnike
- drugi korisnici

3.3.5. Tvrtnke kojima je Županija osnivač / suosnivač

Tvrtnke kojima je Županija osnivač u obvezi su dostaviti nadležnom upravnom odjelu svoje zahtjeve sa detaljno obrazloženim planiranim aktivnostima (tekstualno i brojčano) u propisanom obrascu u prilogu – Planiranje proračuna za razdoblje 2019. – 2021. godine (tvrtnke kojima je županija osnivač/suosnivač) u roku utvrđenom u terminskom planu ovih Uputa. Navedeno se odnosi na sljedeće tvrtke:

- Poslovni park „KORANA“ Karlovac
- Razvojna agencija Karlovačke županije „KARLA“
- Centar za gospodarenje otpadom Karlovačke županije „KODOS“.

3.4. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika jedinice područne (regionalne) samouprave

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama nije se mijenjao tijekom ove godine, dok se Računski plan neznatno promijenio (dodani su novi odjeljci i osnovni računi u okviru skupine 99 Izvanbilančni zapisi) izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koje su stupile na snagu u siječnju 2018. godine (Narodne novine, br. 3/18).

Kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju voditi računa o njegovom izvršavanju i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 24/13 i 102/17). Posebice treba obratiti pažnju na izmjene i dopune Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 102/17) koje su stupile na snagu u listopadu 2017. godine.

Stoga je preporuka Ministarstva financija da se već pri izradi proračuna za 2019. godinu uzmu u obzir odredbe navedenoga Pravilnika te da se Račun prihoda i rashoda, ne samo posebni nego i opći dio proračuna, iskazuje sukladno navedenim izmjenama i dopunama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. - 2021.

Nakon izrade prijedloga financijskih planova, proračunski korisnici ih dostavljaju nadležnom upravnom odjelu na daljnje postupanje. Nadležni upravni odjel po primitku istih, ih kontrolira i dostavlja ih Upravnom odjelu za financije u odgovarajućoj zadanoj formi na daljnje postupanje.

3.4.1. Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika

Proračunski korisnici Županije su upravna tijela i njihovi proračunski korisnici.

Prema Zakonu o proračunu, proračunski korisnici u obvezi su izraditi financijske planove za plansko razdoblje i dostaviti ih nadležnom upravnom odjelu. Odjeli trebaju podatke sistematizirati i dostaviti Upravnom odjelu za financije radi uključivanja u Nacrt proračuna Županije, u rokovima utvrđenim ovom Uputom.

Poznato je da Županija ima brojne proračunske korisnike u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi koji su obuhvaćeni procesom decentralizacije i na koje se odnosi obveza primjene Zakona o proračunu i ovih Uputa. Popis proračunskih korisnika reguliran je Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN br. 68/15 i 51/17).

Proračunski korisnik u financijskom planu **treba iskazati sve svoje prihode i rashode**, bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun Županije ili podmirenje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Županija je početkom 2014. godine započela, a tijekom 2015. i 2016. godine nastavila s uključivanjem proračunskih korisnika u sustav tzv. light riznice. Osnovne škole i Dom „Sv. Antun“ Karlovac u riznicu Karlovačke županije su uključeni početkom 2014. godine, u 2015. godini u riznicu su uključene srednje škole i javne ustanove, a tijekom 2016. godine uključene su i zdravstvene ustanove. S 01. siječnjem 2017. godine uspostavljena je potpuna riznica za sve proračunske korisnike osim zdravstvenih ustanova (Opća bolnica Karlovac, Opća bolnica i bolnica branitelja Domovinskog rata Ogulin, te Specijalna bolnica za produženo liječenje Duga Resa).

Tijekom 2015. godine također su u sustav riznice Karlovačke županije uključeni i centri za socijalnu skrb. Centri za socijalnu skrb od rujna 2015. godine više nisu proračunski korisnik Karlovačke županije, ali se i dalje nastavlja njihovo decentralizirano financiranje putem proračuna Karlovačke županije.

Korisnici koji su u potpunoj riznici Karlovačke županije dužni su na temelju ugovorenih obveza planirati sredstva za održavanje riznice.

U skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu, prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice regionalne samouprave sadrži:

1. procjenu prihoda i primitaka iskazano po vrstama za razdoblje 2019. - 2021. godine
2. plan rashoda i izdataka za razdoblje 2019. - 2021. godinu razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana

Prijedlog financijskog plana sastavlja se u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), te Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10 i 120/13)

Svi korisnici proračunskih sredstava Karlovačke županije obvezni su svoje prijedloge financijskih planova sastaviti na **četvrtj razini** računskog plana (razina odjeljka) i **detaljno ih obrazložiti** osobito ako je riječ o novim programima i aktivnostima.

Napominjemo da Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Osim prihoda i rashoda u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina. S druge strane, proračunski korisnici **koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije** pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i pronaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova. Često je pitanje može li se sukcesivno, kroz više godina planirati pokriće manjka iz prethodne (ih) godina. Iznimno, kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete), moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine. To je moguće jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
2. prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) i
3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Proračunski korisnik planira u 2019. godini kao izvor financiranja i preneseni višak iz 2018. godine (procijenjeni) koji je potrebno povezati s izvorom financiranja iz kojeg je proistekao, primjerice, vlastiti prihod.

Osim prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka), u financijski plan potrebno je uključiti i predviđeni manjak te i s navedenom bilančnom kategorijom postići uravnoteženje.

Model financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu ovih Uputa. Sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i primitaka, te Plana rashoda i izdataka.

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2019. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2020. I 2021. GODINU			
OPĆI DIO			
	Prijedlog plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.	Projekcija plana za 2021.
PRIHODI UKUPNO	0	0	0
PRIHODI POSLOVANJA			
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RASHODI UKUPNO	0	0	0
RASHODI POSLOVANJA			
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	0	0	0
	Prijedlog plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.	Projekcija plana za 2021.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA			
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI			
	Prijedlog plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.	Projekcija plana za 2021.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE	0	0	0
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0
<i>Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.</i>			

3.4.2. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za plansko razdoblje po izvorima financiranja, koji predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Osnovni izvori financiranja su:

- opći prihodi i primici
- vlastiti prihodi
- prihodi za posebne namjene
- pomoći
- donacije
- prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s osnova osiguranja
- namjenski primici

Opće prihode i primitke čine prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi, prihodi od kazni.

U izvor financiranja opći prihodi i primitci proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine **671** – „Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika“.

Namjenski prihodi i primitci proračunskih korisnika - člankom 48. i 52. Zakona o proračunu propisana je **obveza uključivanja** namjenskih prihoda i primitaka, te vlastitih prihoda koje ostvare proračunski korisnici jedinice lokalne i područne samouprave u proračun (sredstva HZZO, školska kuhinja i dr.)

Vlastite prihode čine prihodi koje korisnik ostvaruje 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.). U financijskom planu za 2018. - 2020. vlastiti prihodi će se i dalje iskazivati u okviru podskupine 661 “Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga“, iznimno na izvoru vlastitih prihoda može se koristiti račun 6413 „Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju“.

Prihode za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima (komunalne naknade, spomeničke rente, vodni doprinos, lovozakupnine, opskrbbine, sredstva od legalizacije i dr.).

Svi proračunski korisnici županije dužni su dostaviti plan svih svojih vlastitih i namjenskih prihoda nadležnom upravnom tijelu, bez obzira što se isti ne uplaćuju u nadležni proračun.

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, iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Prihode koje ostvari jedinica regionalne samouprave iz pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija, planiraju se na podskupini 635 „Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije“. Ove prihode proračunski korisnik planira pod izvorom financiranja 05, konto 671 „Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika“.

Jedinice lokalne i regionalne samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskog korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije. Kod programa Europske unije proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne ili regionalne samouprave.

Jedinica lokalne ili regionalne samouprave planira sredstva Europske unije na podskupini računa 638 „Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava“ – evidentiraju se na osnovnom računu 63811 „Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava“ i na 63812 „Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava“.

Iznimno, ako jedinica lokalne ili regionalne samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske,

ostvarena sredstva planiraju se na podskupini računa 632 „Pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela Europske unije“.

Korisnik sredstava EU pomoći obvezan je u svom računovodstvu osigurati informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekta, kao i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

Korisnik u financijski plan proračuna uvrštava projekt tek kada je on odobren od nadležnih institucija koje financiraju isti.

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.

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 za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava, te za otplatu glavnice temeljem dugoročnih zaduženja. Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

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

Osnovne i srednje škole, učenički domovi, ustanove u zdravstvu, javne ustanove u okviru prostornog uređenja, te vijeća nacionalnih manjina evidentiraju prihode koje dobivaju iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na računima podskupine 671 „Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika“, a ostale prihode dužni su u financijskom planu iskazati prema izvorima sredstava i ekonomskoj klasifikaciji.

Kako centri za socijalnu skrb od rujna 2015. godine više nisu korisnici proračuna Karlovačke županije, prihode koje dobivaju od Karlovačke županije (za decentralizirane funkcije) evidentiraju na računima podskupine 636 „Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan“.

U prošlogodišnjim Uputama za izradu proračuna detaljno je obrazložena obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Sve vlastite i namjenske prihode ustanova u zdravstvu u vlasništvu jedinica, uključujući i prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, potrebno je planirati u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i vlastite te namjenske prihode škola, izuzev i nadalje plaća te ostalih rashoda za zaposlene.

Dakle, plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih i srednjih škola koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne iskazuju u proračunu za iduće trogodišnje razdoblje.

Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2019. - 2021. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s pravilnicima: Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10 i 120/13) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16).

Dakle, obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Karlovačke županije, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja.

Proračunski korisnici obuhvaćeni decentralizacijom u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi obvezni su kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima primjenjivati podatke prema Uputama Ministarstva financija, odnosno **uvećano za najviše 2%** u odnosu na 2018. godinu.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koristi podskupinu računa 366 „Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna“ za planiranje sredstava proračunskom korisniku koji nije iz njegove nadležnosti, bez obzira hoće li se navedena sredstva u procesu izvršavanja doznačavati na račun korisnika ili nadležnog proračuna.

U skladu sa Zakonom o proračunu proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za 2019. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2020. i 2021. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Predlažemo da se prijedlog financijskog plana korisnika za potrebe Županije **izrađuje i dalje na četvrtoj razini računskog plana** (razina odjeljka), a nadležni upravni odjeli da te podatke obrađuju i pripremaju na razini podskupine (treća razina računskog plana).

Upravni odjeli obvezni su za svakog proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti obraditi podatke o svim prihodima i primicima po izvorima, kao i rashodima i izdacima prema važećim klasifikacijama.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice...) **obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine** za 2019. godinu na trećoj razini (razina podskupine), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na drugoj razini (razina skupine), kako bi se od 1. siječnja 2019. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

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

U planiranju rashoda proračunskih korisnika u nadležnosti Županije ne smije se koristiti skupina 38 „Donacije“ već se rashodi trebaju planirati prema vrsti troška.

Preuzimanja novih obveza i zaduživanje nije moguće bez suglasnosti osnivača.

3.4.3. **Obrazloženje financijskog plana**

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika, te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

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

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

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2018. i 2019., 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.

Uvođenjem programskog planiranja, naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata. Time se zahtijeva i preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa od strane jedinice lokalne i regionalne samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Da obrazloženje postaje sve značajniji dio samog financijskog plana ukazuje i pitanje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti: „Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge 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, te ostala obrazloženja i dokumentaciju.“

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.

Cilj mora biti konkretan i ostvariv. Opisni dio cilja ukratko daje jasnu sliku kretanja i djelovanja u narednom razdoblju.

Planirane potrebe neophodno je evidentirati na razini programa, koji predstavlja skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Time je proračun usmjeren na rezultate svakog programa i omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz njegovu provedbu. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva za provedbu opisanih ciljeva, te rezultate provedbe planiranih programa.

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.

Pokazatelji uspješnosti omogućavaju praćenje i mjerenje uspješnosti postizanja utvrđenih ciljeva. Pri definiranju pokazatelja uspješnosti mogu se koristiti dvije vrste pokazatelja:

- pokazatelj učinka i
- pokazatelj rezultata.

Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. 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.

Pokazatelji rezultata odnose se na proizvedena dobra i usluge stvorene putem različitih aktivnosti.

Da bi pokazatelj rezultata omogućio praćenje ostvarivanja postavljanog cilja potrebno je definirati početnu vrijednost za taj pokazatelj i ciljne vrijednosti za godine za koje smo utvrdili da želimo postići ovaj cilj.

Obzirom da ova vrsta pokazatelja ne pruža informaciju o učinkovitosti postizanja dugoročnih, sveobuhvatnih rezultata, potrebno je definirati i koristiti i pokazatelje učinka. Pokazatelji učinka pružaju informaciju o dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim

promjenama (primjerice, smanjenje nezaposlenosti, povećanje gospodarskog rasta, smanjenje onečišćenja okoliša/zraka/voda/tla, unapređenje zdravlja mladih, smanjenje zlorabe droga...), koje se postižu provedbom programa.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, zbog toga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno izraziti što će doprinijeti kvalitetnijem izvješćivanju o ostvarivanju programa.

Napominjemo, pokazatelj uspješnosti je bitno odrediti za svaku aktivnost planiranu u proračunu.

3.4.4. Izvanproračunski korisnik

Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste Karlovac. Uprava je u obvezi pripremiti prijedlog financijskog plana temeljem Zakona o proračunu i ovih Uputa i dostaviti ga nadležnom upravnom tijelu.

Financijski plan izrađuje se u skladu sa člankom 17. Zakona o proračunu. Prijedlog financijskog plana sadrži:

- procjena prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2019. – 2021.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2019.–2021., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Uz navedeno se prilaže i obrazloženje planiranih programa i aktivnosti, s naglaskom na ciljeve i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Potrebno ih je brojčano iskazati i jasno izraziti.

Financijski plan mora biti uravnotežen.

Izvanproračunski korisnik planira prihode i primitke, rashode i izdatke za 2019. godinu za potrebe Županije na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, izvanproračunski korisnik u izradi financijskog plana obavezan je primijeniti i klasifikaciju po izvorima financiranja.

Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se financiraju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Upravno vijeće obvezno je usvojiti financijski plan do kraja tekuće godine kako bi se od 01. siječnja 2019. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze za 2019. godinu na trećoj razini (razina podskupine), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na drugoj razini (razina skupine).

Županijska skupština daje suglasnost na Prijedlog financijskog plana Županijske uprave za ceste Karlovac zajedno sa donošenjem Proračuna Karlovačke županije za plansko razdoblje.

3.5. Plaćanje u sustavu riznice

Uspostavom potpune Riznice, u cilju jednostavnijeg i točnijeg evidentiranja rashoda proračunskih korisnika (računi, putni troškovi, sitni troškovi putem blagajne, obračuni i dr.) koji se plaćaju sa žiro-računa Karlovačke županije, određeno je plaćanje istih izravno na račun dobavljača, zaposlenika i dr., umjesto na žiro-račun korisnika.

U provedbi aktivnosti u sustavu Riznice korisnik koristi neke od sljedećih pomoćnih knjiga, ovisno o kojem se dokumentu i vrsti rashoda radi:

- K10 za ulazne račune,
- K08 za ulazne račune s PDV-om (za korisnike koji su u sustavu PDV-a),
- K30 za obračun plaće,
- K31 za honorare,
- K37 knjiga akontacije,
- K38, K41 za putne naloge,
- K04 za ostale dokumente koji nisu ulazni računi, a po kojima se vrši plaćanje.

Nakon unosa i knjiženja dokumenta u neku od spomenutih knjiga korisnik kreira Zahtjev za plaćanje u knjigu K09.

Kod obračuna plaće, ugovora o djelu, i dr. kroz sustav Riznice, gdje je obračun vezan uz JOPPD obrazac, pri kreiranju isplate korisnik određuje realan datum isplate, te u skladu s time kreira JOPPD obrazac (3-5 dana od dana slanja Zahtjeva).

Za ova plaćanja ne koristi se knjiga K09 već se Zahtjev dostavlja putem knjige K30/K31.

Zahtjeve vezane uz isplatu plaća, obračuna i dr. potrebno je kreirati zasebno ovisno o valuti plaćanja uz napomenu da je isplata po Zahtjevu vezana uz JOPPD obrazac, te navesti datum JOPPD obrasca, kako bi se u skladu s njime odredila i valuta plaćanja.

Korisnik putem platnog prometa Riznice prati izvršenje naloga.

Ako korisnik obračun plaće, ugovor o djelu i dr. isplati sa svog žiroračuna i traži refundaciju sredstava od Karlovačke županije onda se kreira Zahtjev za plaćanje u knjigu K09, te se sredstva uplaćuju na žiroračun korisnika.

3.6. Usvajanje i izmjene financijskog plana korisnika

Proračunski korisnik **prijedlog** financijskog plana dostavlja svom upravnom vijeću/školskom odboru koji daje suglasnost na prijedlog financijskog plana, a potom se isti dostavlja nadležnom upravnom odjelu. Nakon što Županijska skupština usvoji konsolidirani proračun, proračunski korisnik dužan je usvojiti financijski plan sa svojim tijelima.

Izmjene i dopune financijskog plana proračunski korisnik donosi prilikom usvajanja izmjena i dopuna Proračuna Karlovačke županije. Ukoliko se ukaže potreba za promjenom u financijskom planu vezano uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke, donacije i sl.) potrebno je podnijeti Zahtjev za otvaranje novih pozicije/prekoračenje pozicije proračuna uz dokaz o raspoloživosti prihoda za financiranje iste. Kada se utvrdi opravdanost Zahtjeva Upravni odjel za financije donosi Suglasnost na prekoračenje pozicije proračuna za tražene namjene. Navedeno je korisnik dužan planirati prilikom sljedeće izrade izmjena i dopuna Proračuna Karlovačke županije.

3.7. Terminski plan

Proračunski korisnici i ostali korisnici obvezni su dostaviti zahtjeve za uključivanje u Proračun Karlovačke županije u skladu sa Zakonom o proračunu i metodologijom za izradu financijskih planova kako slijedi:

1. Proračunski korisnici u osnovnom i srednjem školstvu obuhvaćeni decentralizacijom dostavljaju svoje prijedloge financijskih planova Upravnom odjelu za školstvo Karlovačke županije.

Rok za dostavu: **20. rujna 2018. godine.**

Centri za socijalnu skrb na području Karlovačke županije dostavljaju svoje prijedloge financijskih planova za decentralizirane funkcije Upravnom odjelu za zdravstvo Karlovačke županije.

Rok za dostavu Karlovačkoj županiji: **20. rujna 2018. godine.**

Zdravstvene ustanove u nadležnosti Karlovačke županije dostavljaju svoje financijske planove Upravnom odjelu za zdravstvo.

Rok za dostavu Karlovačkoj županiji **20. rujna 2018. godine.**

Dom za stare i nemoćne „Sv. Antun“ Karlovac dostavlja prijedlog financijskog plana Upravnom odjelu za zdravstvo.

Rok za dostavu: **20. rujna 2018. godine.**

Javna ustanova – Zavod za prostorno uređenje Karlovačke županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima „Natura Viva“ dostavljaju prijedlog financijskog plana Upravnom odjelu za graditeljstvo i okoliš.

Rok za dostavu: **20. rujna 2018. godine.**

Vijeća nacionalnih manjina dostavljaju prijedlog financijskog plana Uredu župana.

Rok za dostavu: **20. rujna 2018. godine.**

Ostali korisnici proračuna dostavljaju svoje financijske zahtjeve nadležnom upravnom odjelu u Karlovačkoj županiji.

Rok za dostavu: **20. rujna 2018. godine.**

Tvrtke i ostali korisnici dostavljaju svoje financijske zahtjeve nadležnom upravnom odjelu u Karlovačkoj županiji.

Rok za dostavu: **20. rujna 2018. godine.**

Županijska uprava za ceste Karlovac dostavlja prijedlog financijskog plana Upravnom odjelu za gospodarstvo.

Rok za dostavu: **20. rujna 2018. godine.**

2. Upravni odjeli obvezni su pridržavati se odredbi Zakona o proračunu i ovih Uputa u predlaganju programa i aktivnosti za razdoblje 2019.–2021. godine iz svoje nadležnosti, te Upravnom odjelu za financije Karlovačke županije dostaviti obrađene podatke po korisnicima i detaljna obrazloženja predloženog, najkasnije do **26. rujna 2018. godine.**

3. U razdoblju **do 5. listopada 2018. godine** vršit će se usklađenje prihoda i rashoda s podnesenim zahtjevima i procjenjenim mogućnostima Proračuna.
4. Upravni odjel za financije sastavit će Nacrt proračuna Karlovačke županije za razdoblje 2019.–2021. godine i Vodič za građane i dostaviti ga županu Karlovačke županije najkasnije **do 14. listopada 2018. godine**.
5. Nacrt proračuna i Vodič za građane objavit će se na web stranici Karlovačke županije. Prikupljanje prijedloga i primjedbi na Nacrt vršit će se u razdoblju **do 14. studenog 2018. godine**.
6. Konačni prijedlog Proračuna Karlovačke županije za 2019. godinu s projekcijama za 2020. i 2021. godinu i Prijedlog odluke o izvršavanju Proračuna Karlovačke županije za 2019. godinu uputit će se Županijskoj skupštini **na raspravu** u razdoblju **do 15. studenog**, a na **usvajanje do 1. prosinca 2018. godine**.
7. Nakon usvajanja Proračuna Karlovačke županije na Županijskoj skupštini u prosincu, sva Upravna vijeća i Školski odbori obvezni su usvojiti svoje financijske planove **do 31.12.2018. godine**.

3.8. Obrasci

- PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA - PLAN RASHODA I IZDATAKA UPRAVNIH ODJELA ŽUPANIJE ZA 2019. GODINU I PROJEKCIJE ZA 2020. I 2021. GODINU S OBRAZLOŽENJEM

- PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA 2019. GODINU I PROJEKCIJE ZA 2020. I 2021. GODINU S OBRAZLOŽENJEM

- OBRAZAC – PLANIRANJE PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2019.–2021. GODINE (OSTALI KORISNICI PRORAČUNA)

- OBRAZAC – PLANIRANJE PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2019.–2021. GODINE (TVRTKE)

- OBRAZAC – FINANCIJSKOG PLANA PLAĆA KOJE SE FINANCIRAJU IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA KORISNIKA U OSNOVNOM I SREDNJEM ŠKOLSTVU

- ŠIFRE I NAZIVI PROGRAMA

- PROCJENA PRIHODA PO ODJELIMA I IZVORIMA SREDSTAVA

Pomoćni obrasci se mogu preuzeti sa web stranice Ministarstva financija (<http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni>)