

**ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE**

**UPUTE ZA IZRADU
PRORAČUNA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026. GODINE**

Zagreb, rujan 2023

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026.	2
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE	3
4. IZRADA, PREDLAGANJE I DONOŠENJE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA SUKLADNO ZAKONU O PRORAČUNU (NN 144/21)	4
5. METODOLOGIJA IZRADA PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE	6
5.1. Sadržaj proračuna Zagrebačke županije.....	7
5.2. Sadržaj financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zagrebačke županije.....	7
5.3. Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zagrebačke županije.....	9
5.4. Sudjelovanje građana u procesu planiranja proračuna Zagrebačke županije	10
5.5. Izmjene i dopune proračuna.....	10
5.6. Izmjene i dopune financijskog plana	11
5.7. Transparentnost proračuna	11
5.8. Planiranje povrata duga s osnova beskamatnog zajma dodijeljenog jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave iz državnog proračuna.....	13
6. DOSTAVA DOKUMENATA	13
6.1. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju temeljem Zakona o proračunu	13
6.2. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija radi nadzora zakonitosti.....	14
6.3. Dostava ugovora te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima (Obrazac IZJS - Izvješće o zaduženju / jamstvu / suglasnosti).....	15

7. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA I POSTUPANJE S VIŠKOVIMA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA.....	16
7.1. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija.....	16
7.2. Postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija	17
8. NOVOSTI	20
8.1. Novosti vezano uz izmjenu poreznih propisa	20
8.2. Izmjene Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	21
8.3. Novosti vezano za propise iz proračunske regulative	22
9. STATUS I PLANIRANJE PRORAČUNSKIH SREDSTAVA ZA VIJEĆA, KOORDINACIJE VIJEĆA I PREDSTAVNIKE NACIONALNIH MANJINA U PRORAČUNSKOM CIKLUSU 2024. – 2026.....	23
10. PROCJENA RAČUNA PRIHODA / PRIMITAKA I RASHOD / IZDATAKA PRORAČUNA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE	24
11. OKVIRNI PRIJEDLOZI FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA ..	28
12. DOSTUPNOST MATERIJALA NA MREŽNOJ STRANICI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE.....	30

1. UVOD

Ministarstvo financija je, sukladno odredbama članka 26. Zakona o proračunu izradilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026. (dalje u tekstu: Upute).

Upute sadrže:

- temeljne makroekonomske pokazatelje za razdoblje 2024. – 2026.,
- odredbe Zakona o proračunu u vezi planiranja proračuna i financijskih planova,
- sadržaj uputa koje pripremaju upravna tijela za financije,
- metodologiju izrade proračuna i financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
- dostavu dokumenata,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
- postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,
- novosti vezane uz izmjene poreznih propisa te propisa iz proračunske regulative
- dodjela pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave,
- planiranje proračunskih sredstava za vijeća, koordinacije vijeća i predstavnike nacionalnih manjina.

Na temelju uputa Ministarstva financija, Upravni odjel za financije izradio je ove Upute za izradu Proračuna Zagrebačke županije za razdoblje 2024.-2026. godine u kojima su iskazani;

- makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna za razdoblje 2024. – 2026. god.
- opis planiranih politika Zagrebačke županije
- procjenu prihoda/rashoda te primitaka/izdataka proračuna Zagrebačke županije u sljedeće 3 god.
- visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, raspoređenu na:
- visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz važećih propisa (limit 1),
- visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti (limit 2).
- visinu manjka odnosno viška prihoda nad rashodima po izvanproračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine

- način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026.

Na temelju Programa stabilnosti Vlada RH je u lipnju 2023. donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2024. – 2026.

Sukladno Programu stabilnosti fiskalna kretanja u 2023. rezultirat će proračunskim manjkom od 0,7% BDP-a, odnosno 1,5% BDP-a u 2024., 0,8% BDP-a u 2025. te 0,6% BDP-a do kraja 2026. godine.

Udio javnog duga u nominalnoj vrijednosti BDP-a će se kontinuirano nastaviti smanjivati u promatranom srednjoročnom razdoblju i to sa 62,6% BDP-a u 2023., na 59,8% BDP-a u 2024. odnosno 57,5% u 2025. te 55,6% BDP-a u 2026. godini.

Tablica 1. Projekcija bruto domaćeg proizvoda

	2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
BDP - realni rast (%)	6,3	2,2	2,6	2,5	2,2
Osobna potrošnja ¹	5,1	1,3	2,6	2,4	2,1
Državna potrošnja	3,0	3,3	2,8	2,5	2,2
Bruto investicije u fiksni kapital	5,8	4,6	3,7	3,3	2,9
Izvoz roba i usluga	25,4	2,7	2,9	3,0	2,7
Izvoz roba	23,6	2,6	3,6	3,7	3,4
Izvoz usluga	27,3	2,9	2,2	2,3	2,0
Uvoz roba i usluga	25,0	2,8	3,0	2,9	2,6
Uvoz roba	26,3	2,6	2,9	2,9	2,5
Uvoz usluga	17,1	4,2	4,0	3,2	3,0
Neto inozemna potražnja	-0,2	-0,2	-0,1	0,0	0,0
Doprinosi rastu BDP-a (postotni bodovi)					
Osobna potrošnja ¹	2,9	0,7	1,5	1,4	1,2
Državna potrošnja	0,7	0,7	0,6	0,5	0,5
Bruto investicije u fiksni kapital	1,2	0,9	0,8	0,7	0,6
Izvoz roba i usluga	13,0	1,7	1,7	1,7	1,6
Uvoz roba i usluga	-13,2	-1,8	-1,8	-1,8	-1,6
Doprinosi rastu BDP-a (postotni bodovi)					
Domaća potražnja	4,8	2,3	2,8	2,6	2,2
Promjena zaliha	1,7	0,1	0,0	0,0	0,0

¹ Ukjučujući potrošnju neprofitnih ustanova koje služe kućanstvima.

Napomena: Podaci za 2022. su preliminarni.

Izvor: Državni zavod za statistiku, Ministarstvo financija

Tablica 2. Kretanje cijena

	2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
Deflator BDP-a, promjena (%)	8,9	7,9	3,7	2,7	2,4
Osobna potrošnja	10,9	6,6	2,8	2,4	2,2
Državna potrošnja	3,5	6,9	5,4	3,0	2,2
Bruto investicije u fiksni kapital	8,4	6,8	2,8	2,4	2,2
Izvoz roba i usluga	9,2	2,8	2,4	2,4	2,3
Izvoz roba	12,3	1,1	2,0	2,2	2,2
Izvoz usluga	6,0	4,9	3,0	2,6	2,4
Uvoz roba i usluga	14,6	1,4	1,9	2,1	2,1
Uvoz roba	16,1	0,9	1,8	2,0	2,1
Uvoz usluga	5,6	4,5	2,7	2,4	2,3
Indeks potrošačkih cijena, promjena (%)	10,8	6,6	2,8	2,4	2,2

Napomena: Podaci za 2022. su preliminarni.

Izvor: Državni zavod za statistiku, Ministarstvo financija

Tablica 3. Kretanje na tržištu rada

	2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
Deflator BDP-a, promjena (%)	8,9	7,9	3,7	2,7	2,4
Osobna potrošnja	10,9	6,6	2,8	2,4	2,2
Državna potrošnja	3,5	6,9	5,4	3,0	2,2
Bruto investicije u fiksni kapital	8,4	6,8	2,8	2,4	2,2
Izvoz roba i usluga	9,2	2,8	2,4	2,4	2,3
Izvoz roba	12,3	1,1	2,0	2,2	2,2
Izvoz usluga	6,0	4,9	3,0	2,6	2,4
Uvoz roba i usluga	14,6	1,4	1,9	2,1	2,1
Uvoz roba	16,1	0,9	1,8	2,0	2,1
Uvoz usluga	5,6	4,5	2,7	2,4	2,3
Indeks potrošačkih cijena, promjena (%)	10,8	6,6	2,8	2,4	2,2

Napomena: Podaci za 2022. su preliminarni.

Izvor: Državni zavod za statistiku, Ministarstvo financija

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Plan razvoja Zagrebačke županije za period 2021.-2027. god. koji je usvojen u ožujku 2022. god. temeljni je strateški okvir na kojemu se baziraju razvojne politike Zagrebačke županije, a iste se ističu kroz 4 posebna cilja:

- Povećanje konkurentnosti i društvene odgovornosti gospodarstva
- Razvijanje zelene županije čiji se razvoj temelji na ekološkoj i inovativnoj proizvodnji hrane i razvoja pametnih sela

- Poboľšanju infrastrukture i kvalitete života održivim korištenjem prirodnih resursa i kulturnih dobara te,
- Razvoj ljudskih resursa i unapređenja upravljanja razvojem

Aktivnosti i projekti u proračunu Zagrebačke županije u funkciji su ostvarenja Plana razvoja Zagrebačke županije i optimalnog korištenja raspoloživih proračunskih sredstava u razdoblju 2023. – 2025. god. a oslanjaju se i na „Provedbeni program Zagrebačke županije za razdoblje 2021.-2025.“ kao kratkoročni strateški okvir.

Provedbenim programom osigurati će se pružanje najviših standarda kvalitete usluga područne samouprave te ostvarenje zadovoljstva korisnika naših usluga – građana, gospodarstva i cjelokupne zajednice.

Glavne odrednice Provedbenog programa odnose se na ulaganja u razvoj poticajnog poduzetničkog okruženja, unaprjeđenje odgojno-obrazovnih, socijalnih i zdravstvenih usluga, razvoj komunalne i prometne infrastrukture, razvoj turizma te poboljšanje kvalitete urbanog i prirodnog okruženja, ulaganja u razvoj poljoprivrede i to kroz razvoj ekološke proizvodnje hrane i unaprjeđenje socio-ekonomskih uvjeta sela i poljoprivrednika.

4. IZRADA, PREDLAGANJE I DONOŠENJE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA SUKLADNO ZAKONU O PRORAČUNU (NN 144/21)

U ovom dijelu navodimo odredbe Zakona o proračunu u vezi izrade, predlaganja i donošenja proračuna i financijskih planova za razdoblje 2024. – 2026.

a) Predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. na razini skupine ekonomske klasifikacije

Sukladno člancima 38., 39. i 42. Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski plan proračunskog korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika usvaja na razini skupine ekonomske klasifikacije. Slijedom navedenog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2025. i 2026. godinu.

b) Iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

Člankom 29. Zakona o proračunu propisana je obveza da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza

propisana i proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sukladno članku 34. Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

c) Sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja u Općem dijelu proračuna i financijskog plana

Zakon o proračunu u članku 29. i u članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja.

d) Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja

Člankom 37. Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

Isto tako, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

e) Usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima

Člankom 38. stavkom 2. i člankom 39. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog, odnosno izvanproračunskog korisnika. Zakonom o proračunu je dalje uređeno da ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

Ako postoje razlike u financijskom planu izvanproračunskog korisnika na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost.

f) Obrazloženje – sastavni dio proračuna i financijskog plana

U skladu s člankom 31. Zakona o proračunu, obrazloženje je sastavni dio proračuna kako na državnoj tako i na razini jedinica lokalne i područne

(regionalne) samouprave, a sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna i obrazloženja posebnog dijela proračuna. Člankom 36. Zakona propisana je obveza i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja, i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

g) Predlaganje amandmana na Proračun Zagrebačke županije i financijski plan izvanproračunskog korisnika Zagrebačke županije

Člankom 41. Zakona o proračunu detaljno je uređeno predlaganje amandmana na način da se mogu podnositi amandmani kojima se predlaže:

- povećanje proračunskih rashoda iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna

jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskim planom izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pod

uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih rashoda u istom iznosu i unutar

istih izvora financiranja u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana i

- povećanje proračunskih izdataka iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskim planom izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih izdataka u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana.

h) Transparentnost proračuna – zakonska obveza

Zakonom o proračunu propisana je obveza objave proračuna i financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskih i izvanproračunskih korisnika o čemu se detaljnije objašnjava u nastavku ove Upute.

**5. METODOLOGIJA IZRADA PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA
PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZAGREBAČKE
ŽUPANIJE**

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona. Do donošenja novih podzakonskih akata i u ovom proračunskom ciklusu koriste se Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/12 i 1/20) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu te se pridržavati ovih Uputa.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna. Pod financijskim planovima proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podrazumijevaju se i financijski planovi upravnih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.1. Sadržaj proračuna Zagrebačke županije

Proračun Zagrebačke županije sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine.

Detaljni prikaz sadržaja proračuna dan je u Tablici 1

PRORAČUN ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026.		
SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	OPIS SASTAVNOG DIJELA
Opći dio proračuna	Sažetak računa prihoda i rashoda Sažetak računa financiranja	1. ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, 2. ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova
	Račun prihoda i rashoda	1. ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine 2. ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji
	Račun financiranja	1. ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine
	Preneseni manjak ili višak	1. ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima
	Višegodišnji plan uravnoteženja	1. ako JLP(R)S ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi 2. ako JLP(R)S ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi
Posebni dio proračuna	Plan rashoda i izdataka proračuna Zagrebačke županije i proračunskih korisnika	1. rashodi i izdaci JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika iskazani po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
Obrazloženje proračuna	Obrazloženje općeg i posebnog dijela proračuna	1. obrazloženje općeg dijela proračuna JLP(R)S sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLP(R)S i obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška proračuna JLP(R)S 2. obrazloženje posebnog dijela proračuna JLP(R)S temelji se na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja

5.2. Sadržaj financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zagrebačke županije

Proračunski i izvanproračunski korisnici Zagrebačke županije prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024. godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2025. i 2026. godinu.

Proračunski korisnici izrađuju i nadalje prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Upravno vijeće obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a Skupština Zagrebačke županije proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su, kao i prethodnih godina, u svom financijskom planu iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Detaljni prikaz sadržaja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika dan je u Tablici 2.

FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026.		
SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	OPIS SASTAVNOG DIJELA
Opći dio financijskog plana	Sažetak računa prihoda i rashoda Sažetak računa financiranja	1. ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, 2. ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova
	Račun prihoda i rashoda	1. ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine 2. ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji
	Račun financiranja	1. ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine
	Preneseni manjak ili višak	1. ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima
	Višegodišnji plan uravnoteženja	1. ako proračunski/izvanproračunski korisnik ne može preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi 2. ako proračunski/izvanproračunski korisnik ne može preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi
Posebni dio financijskog plana	Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika	1. rashodi i izdaci proračunskih/izvanproračunskih korisnika iskazani po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
Obrazloženje financijskog plana	Obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana	1. obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog/izvanproračunskog korisnika sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka financijskog plana i obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana 2. obrazloženje posebnog dijela proračuna JLP(R)S temelji se na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja

5.3. Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zagrebačke županije

Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dani su u Tablici 3.

TERMIN PLAN ZA PREDLAGANJE I DONOŠENJE PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA				
Aktivnost	Nositelj	Kome	Rok	Napomena
Dostavlja Upute sa pripadajućim obrascima potrebnim za izradu financijskih planova	Upravni odjel za financije	Upravnim tijelima Zagrebačke županije	20.09.	
Dostavlja Upute sa pripadajućim obrascima za izradu financijskih planova	UO odjel za odgoj i obrazovanje UO za zdravstvo socijalnu, skrb i hrvatske branitelje UO za gospodarstvo i fondove Europske unije UO za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša UO za promet i komunalnu infrastrukturu	Proračunski korisnici i ŽUC	20.09.	
Dostavljaju prijedlog financijskog plana	Proračunski korisnici i ŽUC	Nadležnom Upravnom tijelu Županije	16.10.	Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom Upravnom tijelu županije čelnik proračunskog korisnika obavezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje
Dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana	Upravna tijela Županije	Upravnom odjelu za financije	18.10.	Prije dostave financijskih planova, nadležna Upravna tijela dužna su provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u financijskim planovima
Usklađivanje i kontrola prijedloga financijskih planova Upravnih tijela	Upravni odjel za financije		27.10.	
Izrada Nacrta Prijedloga Proračuna Zagrebačke županije za 2024. god. i projekcija za 2025.-2026. god. i Nacrta Prijedloga Odluke o izvršavanju Proračuna Zagrebačke županije za 2024.god.	Upravni odjel za financije		30.10.	
Savjetovanje s javnošću	Upravni odjel za financije	Javna objava	31.10.-13.11.	
Utvrđivanje Prijedloga Proračuna Zagrebačke županije za 2024. god. i projekcija za 2025.-2026.god. i Prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2024. god.	Župan	Skupštini Zagrebačke županije	15.11.	

U slučaju da postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu, kojeg je donijelo predstavničko tijelo, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, tada je upravno tijelo nadležno za financije dužno obavijestiti upravno tijelo koje je nadležno za proračunskog korisnika, a nadležno upravno tijelo je dužno obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama financijskog plana koji je sadržan u proračunu u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana. Ako dođe do navedene situacije, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu kojeg je donijelo predstavničko tijelo.

5.4. Sudjelovanje građana u procesu planiranja proračuna Zagrebačke županije

Kao i prijašnjih godina, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici, po usvajanju proračuna od strane predstavničkog tijela, proračune i financijske planove dužni su objaviti na svojim mrežnim stranicama. Prilikom izrade proračuna za razdoblje 2024. - 2026. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju razmotriti komentare koje su zaprimile na usvojen i po usvajanju objavljen proračun za razdoblje 2023. - 2025.

I ove godine, a kako bi se građanima i ostaloj zainteresiranoj javnosti omogućilo aktivnije sudjelovanje u procesu izrade proračuna Zagrebačke županije, uz ostale već prisutne načine sudjelovanja, biti će omogućeno zainteresiranoj javnosti mogućnost online dostave komentara, preporuka i prijedloga, na usvojeni proračun za razdoblje 2024. - 2026., a kako bi se zaprimljeni komentari mogli razmotriti prilikom izrade proračuna za razdoblje 2025. - 2027. U Prilogu 4. ove Upute daje se prijedlog izgleda on-line Obrasca.

5.5. Izmjene i dopune proračuna

Izmjenama i dopunama proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu.

Na postupak donošenja izmjena i dopuna proračuna na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja proračuna. Izmjene i dopune proračuna sastoje se od plana za tekuću proračunsku godinu i sadrže opći i posebni dio te obrazloženje izmjena i dopuna proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna ne mogu se umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Ostvareni namjenski prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u proračunu, izmjenama i dopunama proračuna moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka. Uz svake izmjene i dopune proračuna obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna proračuna (općeg i posebnog dijela).

5.6. Izmjene i dopune financijskog plana

Sukladno odredbama Zakona o proračunu izmjenama i dopunama financijskog plana mijenja se isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu. Na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja financijskog plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana ne mogu se umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Ostvareni namjenski prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu, izmjenama i dopunama financijskog plana moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka. Uz svake izmjene i dopune financijskog plana obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna financijskog plana (općeg i posebnog dijela).

5.7. Transparentnost proračuna

Zakonom o proračunu propisana je obveza objave dokumenata i informacija o trošenju sredstava. Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Sukladno odredbama članka 144. Zakona o proračunu u nastavku navodimo obaveze vezano za transparentnost:

- Proračun i izmjene i dopune proračuna, odluka o privremenom financiranju, odluka i izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna Zagrebačke županije, financijski planovi i izmjene i dopune financijskih planova izvanproračunskih korisnika, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se na mrežnim stranicama Zagrebačke županije:
- Financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se na njegovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice,
- Opći i posebni dio proračuna, odluka o izvršavanju proračuna Zagrebačke županije, izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna, odluka o privremenom financiranju te opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna objavljuju se u službenom glasilu Zagrebačke županije,

- Opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se u službenom glasilu Zagrebačke županije,
- Vodič za građane o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna te polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna objavljuje se na mrežnim stranicama Zagrebačke županije.

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20) propisano je da su općina, grad i županija dužne na svojim mrežnim stranicama javno objaviti informacije o trošenju proračunskih sredstava tako da te informacije budu lako dostupne i pretražive. Zakonom o proračunu također je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni javno objavljivati informacije o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive.

Ministar financija je, sukladno članku 144. Zakona o proračunu, u svibnju 2023. godine donio Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isti je objavljen u Narodnim novinama broj 59/23 od 2. lipnja 2023., (https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2023_06_59_1003.html) te na mrežnoj stranici Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavnariznica/izvršenje/proracuna/institucionalni-okvir-164/164>).

Obveznici primjene Naputka su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Naputkom se propisuje okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih korisnika u njihovoj nadležnosti. Ovaj Naputak stupio je na snagu osmog dana od dana objave u Narodnim novinama, međutim, one jedinice koje još nisu krenule s primjenom, podsjećamo da su, sukladno odredbama Naputka, prve informacije o trošenju sredstava dužne objaviti za mjesec siječanj 2024. godine i to do 20. veljače 2024. godine.

5.8. Planiranje povrata duga s osnova beskamatnog zajma dodijeljenog jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave iz državnog proračuna

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s potresom pogođenih područja koje su tijekom 2021. godine temeljem Naputka o dopuni Naputka o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine, br. 5/21) dostavile zahtjev za odgodom preostalog dijela beskamatnog zajma preostali iznos duga s osnove beskamatnog zajma vraćaju u roku do tri godine, počevši od 2022. godine. Navedene jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave preostali dug po osnovi odgođenog, odnosno obročnog plaćanja poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, povrata poreza na dohodak temeljem utvrđenog godišnjeg obračuna za 2019. godinu te oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak dužne su u cijelosti vratiti do kraja 2024. godine.

U slučaju da jedinice ostvare refundaciju iz Fonda solidarnosti Europske unije, za troškove koji su prethodno podmireni iz sredstava beskamatnog zajma dodijeljenog u skladu sa spomenutim Odlukama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su u roku od 30 radnih dana od dana refundacije troškova sredstva uplatiti u državni proračun Republike Hrvatske na ime povrata beskamatnog zajma.

6. DOSTAVA DOKUMENATA

6.1. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju temeljem Zakona o proračunu

Sukladno odredbama članka 43. Zakona o proračunu, načelnik, gradonačelnik i župan obvezni su dostaviti Ministarstvu financija sljedeće akte:

- proračun za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine,
- odluku o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- izmjene i dopune proračuna te
- izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Načelnik, gradonačelnik i župan su navedene akte, sukladno navedenim zakonskim odredbama, obvezni dostaviti Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Jedinice su u obvezi na adresu e-pošte Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Sukladno odredbama članka 90. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

dostavljaju Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj o izvršenju proračuna jedinice, u tom slučaju se izvještaj o izvršenju proračuna jedinice dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu. Jedinice su u obvezi na adresu e-pošte Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na mrežnu stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj je objavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od 15 dana nakon donošenja.

Godišnje izvještaje o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije potrebno dostavljati u papirnatom obliku ni Ministarstvu financija niti Državnom uredu za reviziju.

Državnom uredu za reviziju podatak o linku potrebno je dostaviti na e-mail Državnog ureda za reviziju i to:

jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne dostaviti link izvještaja na e-mail područnog ureda Državnog ureda za reviziju na čijem području je sjedište jedinice. Sve e-mail adrese su objavljene na mrežnoj stranici Državnog ureda za reviziju <https://www.revizija.hr/kontakti/12>

6.2. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija radi nadzora zakonitosti

Sukladno članku 79. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi predsjednik predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužan je na ocjenu zakonitosti dostaviti statut, poslovnik, proračun ili drugi opći akt nadležnom tijelu državne uprave u čijem je djelokrugu opći akt zajedno sa izvatkom iz zapisnika koji se odnosi na postupak donošenja općeg akta propisan statutom i poslovnikom, u roku od 15 dana od dana donošenja općeg akta.

Člankom 43. stavkom 1. Zakona o proračunu kao posebnim propisom kojim se, između ostaloga, uređuje planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, propisano je da načelnik, gradonačelnik odnosno župan dostavljaju proračun, odluku o izvršavanju proračuna, kao i izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

S tim u vezi, člankom 156. točkom 22. Zakona o proračunu propisana je novčana kazna kojom će se kazniti odgovorna osoba ako se proračun, odluka o izvršavanju proračuna, kao i izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne)

samouprave ne dostave Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Ministarstvo financija nadležno je za nadzor zakonitosti općih akata iz područja financija i to:

1. Proračuna za tekuću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine,
2. Odluke o izvršavanju Proračuna jedinica lokalne i područne regionalne samouprave, te izmjene i dopune navedene odluke,
3. Izmjena i dopuna Proračuna,
4. Odluke o privremenom financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i
5. Odluke o porezima.

Nadzor zakonitosti akata od rednog broja 1. do 4. provodi Sektor za financijski i proračunski nadzor, dok nadzor zakonitosti akta pod rednim brojem 5. provodi Porezna uprava te se stoga opći akt pod točkom 5. dostavlja Ministarstvu financija, Porezna uprava, Boškovićeve 5.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u obvezi su proračun, odluku o izvršavanju proračuna, kao i izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostaviti Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu na adresu e-pošte nadzor.zakonitosti@mfin.hr u PDF formatu s potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u obvezi su dostaviti radi nadzora zakonitosti općih akata Ministarstvu financija samo opće akte navedene pod rednim brojevima 1. do 5. te se skreće pozornost da ne dostavljaju i druge akte, izuzev navedenih.

6.3. Dostava ugovora te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima (Obrazac IZJS - Izvješće o zaduženju / jamstvu / suglasnosti)

Člancima 123., 128. i 130. Zakona o proračunu i Pravilnikom o postupku dugoročnog zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 67/22) propisana je obveza i rok dostave Ministarstvu financija ugovora o zaduženju i izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima na

Obrascu IZJS - Izvješće o dugoročnom zaduženju / jamstvu / suglasnosti. Skenirani ugovori i obrasci IZJS (s potpisom župana / gradonačelnika / načelnika i s pečatom) dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr u propisanom roku.

7. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA I POSTUPANJE S VIŠKOVIMA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

7.1. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

Tijela državne uprave koja su nadležna za decentralizirane funkcije u suradnji s nositeljima decentraliziranih funkcija, odnosno županijama, Gradom Zagrebom, gradovima i općinama, te u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), određuju raspodjelu sredstava unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju.

Sredstva pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u 2024. godini, kao i prethodnih godina, bit će osigurana u državnom proračunu Republike Hrvatske na razdjelu tijela (ministarstva i/ili drugog tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima nositeljima decentraliziranih funkcija (županijama, Gradu Zagrebu, gradovima i općinama) koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te imaju pravo na pomoć izravnanja.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Vlada RH donosi, na godišnjoj razini, uredbu o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu. Vlada navedenom uredbom i svojim odlukama o minimalnim financijskim standardima utvrđuje bilančna prava, odnosno sredstva potrebna za osiguranje minimalnih financijskih standarda preuzetih decentraliziranih funkcija te način izračuna i doznake iznosa pomoći izravnanja.

Odluke o minimalnim financijskim standardima Vlada donosi, također na godišnjoj razini, na temelju odredaba posebnih zakona.

Temeljem članka 86. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, koji je objavljen u Narodnim novinama broj 33/23, jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb od 1. siječnja 2024. prestaju biti osnivači općih bolnica. Osnivačka prava nad općim bolnicama se od 1. siječnja 2024. s jedinica područne (regionalne) samouprave odnosno Grada Zagreba prenose se na Republiku Hrvatsku, a to znači da se sredstva za financiranje općih

bolnica više ne planiraju u proračunu jedinice područne (regionalne) samouprave nego u državnom proračunu.

Sukladno članu 10. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine, br. 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22. i 33/23) financijska sredstva za investicijsko

ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova dužan je osigurati osnivač. Budući da su se ta sredstva do sada osiguravala pretežno iz sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova, dok su osnivači bile jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb, ista je potrebno za 2024. godinu, kad osnivačka prava prelaze na Republiku Hrvatsku, planirati u državnom proračunu na pozicijama zdravstvenih ustanova (RKP glavama).

Ovim statusnim promjenama za 22 zdravstvene ustanove (opće županijske bolnice) mijenjaju se osnivačka prava, time što se prenose na Republiku Hrvatsku. Ostale zdravstvene ustanove: specijalne bolnice, domovi zdravlja, zavodi za javno zdravstvo, zavodi za hitnu medicinu, ustanove za njegu u kući i specijalizirane poliklinike ostaju u vlasništvu jedinica područne (regionalne) samouprave odnosno županija.

S obzirom na navedene zakonske izmjene, ukupan iznos sredstava koji je potreban za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2024. godini bit će umanjen za iznos koji će od 1. siječnja 2024. biti planiran u državnom proračunu na pozicijama zdravstvenih ustanova (RKP glavama).

Za ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2024. godini (iznos iz 2023. umanjen za rashode za 22 zdravstvene ustanove koje preuzima Republika Hrvatska) **planira se rast za 3% u odnosu na prethodnu 2023. godinu.**

7.2. Postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija

Sukladno odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, uredbom o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu propisano je da se sredstva za pokriće rashoda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva, koje se prema posebnom zakonu prenose na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, osiguravaju iz:

1. udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije i
2. pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju.

Ako se iz udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije ostvari manje sredstava od iznosa utvrđenog u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pravo na pomoć izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju, utvrđenih odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima. Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su sredstva planirana u

državnom proračunu Republike Hrvatske, na razdjelima ministarstava i drugih tijela državne uprave nadležnih za preuzete decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, socijalnu skrb, zdravstvo i vatrogastvo).

U slučajevima kada jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje financiraju decentralizirane funkcije:

1. ostvare više sredstava iz dodatnog udjela u porezu na dohodak nego je to utvrđeno u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima, tada taj višak sredstava mogu koristiti za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.

2. ostvare više sredstava iz pomoći izravnjanja nego je to utvrđeno u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima tada su taj višak sredstava dužne uplatiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske u roku utvrđenom u uredbi o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koju donosi Vlada za svaku proračunsku godinu.

3. ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim financijskim standardima za određenu proračunsku godinu, a najviše do iznosa utvrđenog u odlukama o minimalnim financijskim standardima, koje Vlada donosi za svaku proračunsku godinu, tada taj višak sredstava mogu koristiti u sljedećoj proračunskoj godini za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.

Primjerice, minimalni standard utvrđen u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima je 100 eura.

Slučaj 1.

Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ostvari 105 eura, a iz pomoći izravnjanja 10 eura, znači da je ostvarila iznos od 115 eura sredstava za osiguranje minimalnih financijskih standarda, odnosno 15 eura iznad minimalnog financijskog standarda. U tom slučaju treba vratiti svih 10 eura iz pomoći izravnjanja, a 5 eura iz dodatnog udjela u porezu na dohodak može zadržati i koristiti za financiranje decentraliziranih funkcija koje je preuzela. Ovih 5 eura ulazi u rezultat koji planira u proračunu i iskazuje u izvještaju o izvršenju proračuna. Za 10 eura jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojoj glavnoj knjizi treba umanjiti prihod iz državnog proračuna u okviru podskupine 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i evidentirati obvezu za povrat na osnovnom računu 23954 Ostale nespomenute obveze. O tome treba obavijestiti nadležno ministarstvo kako bi u državnom proračunu umanjilo rashod iskazan u okviru podskupine 363 Pomoći unutar općeg proračuna te evidentiralo potraživanje na osnovnom računu 12921 Ostala nespomenuta potraživanja.

U proračunu za sljedeću proračunsku godinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazat će planirani prihod u okviru skupine 63

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu koji očekuje naplatiti iz državnog proračuna u sljedećoj proračunskoj godini, a najviše do iznosa sredstva utvrđenih u odlukama o minimalnim financijskim standardima.

Slučaj 2.

Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ostvari 98 eura, a iz pomoći izravnanja 10 eura, znači da je ostvarila 8 eura iznad minimalnog financijskog standarda (ukupno 108 eura). U tom slučaju treba, na račun državnog proračuna Republike Hrvatske u roku utvrđenom u uredbi, uplatiti 8 eura. Za tih 8 eura jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojoj glavnoj knjizi treba umanjiti prihod iz državnog proračuna u okviru podskupine 635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i evidentirati obvezu za povrat na osnovnom računu 23954 Ostale nespomenute obveze. O tome će obavijestiti nadležno ministarstvo kako bi u državnom proračunu umanjilo rashod iskazan u okviru podskupine 363 Pomoći unutar općeg proračuna te evidentiralo potraživanje na osnovnom računu 12921 Ostala nespomenuta potraživanja.

I u ovom slučaju u proračunu za sljedeću proračunsku godinu planirani prihod iskazat će u okviru skupine 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu koji očekuje naplatiti iz državnog proračuna u sljedećoj proračunskoj godini, a najviše do iznosa utvrđenih sredstava u odlukama o minimalnim financijskim standardima.

Slučaj 3.

Kada su stvoreni rashodi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave manji od utvrđenog minimalnog financijskog standarda, tada jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima pravo na ostvareni prihod najviše do iznosa utvrđenog u odlukama o minimalnim financijskim standardima. Primjerice, bez obzira na to što su stvoreni rashodi 98 eura, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima pravo na 100 eura.

Ako je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarila prihod do visine utvrđene u odlukama o minimalnim financijskim standardima u tom slučaju ostvarila je višak prihoda nad rashodima (2 eura). Taj višak se prenosi u sljedeću proračunsku godinu preko planiranog rezultata. S obzirom na neizvjesnost ovakvog ostvarenja, plan se može uskladiti s izvršenjem tek u izmjenama i dopunama proračuna sljedeće godine.

Ako nadležno ministarstvo u tekućoj godini nije isplatilo cijeli iznos sredstava do visine utvrđene u odlukama o minimalnim financijskim standardima, tu razliku jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojoj glavnoj knjizi treba iskazati zaduženjem osnovnog računa u okviru odjeljka 1635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije uz odobrenje osnovnog računa u okviru odjeljka 9635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije.

U izvještaju o izvršenju proračuna za tekuću proračunsku godinu treba iskazati prihod na podskupini 635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu koji je naplaćen, a u proračunu za sljedeću proračunsku godinu treba povećati plan na skupini 63 za iznos koji treba naplatiti u toj sljedećoj proračunskoj godini. Budući da u vrijeme izrade proračuna za sljedeću proračunsku godinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne zna hoće li ostvariti ukupna sredstva do visine utvrđene u odlukama o minimalnim financijskim standardima, za iznos koji će naplatiti u sljedećoj proračunskoj godini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave treba povećati plan prihoda u izmjenama i dopunama proračuna sljedeće proračunske godine.

8. NOVOSTI

Novosti koje utječu na proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i na financijske planove njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika vezane su uz izmjene poreznih propisa te propisa iz proračunske regulative.

8.1. Novosti vezano uz izmjenu poreznih propisa

U trenutku pisanja ovih Uputa, u postupku je donošenje novog paketa poreznih propisa. U sklopu tog paketa između ostalog predložene su izmjene i dopune Zakona o porezu na dohodak i izmjene Zakona o lokalnim porezima. Napominjemo kako su izmjene navedenih Zakona u postupku donošenja.

U sklopu predloženog poreznog paketa porez na dohodak i prirez porezu na dohodak ujediniju se u jedno javno davanje. Ovime se pojednostavljuje sustav oporezivanja dohotka i doprinosi osiguranju fiskalne autonomije jedinica lokalne samouprave jer će im biti omogućeno da određujući visinu stope poreza na dohodak u granicama utvrđenim zakonom postižu ciljanu visinu potrebnih prihoda za ostvarenje svojih zadaća te da, bez obzira na ukidanje prireza porezu na dohodak, zadrže željenu razinu prihoda.

U nastavku se navode najznačajnije izmjene prema predloženim izmjenama i dopunama navedenih zakona.

Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak predlaže se između ostalog, propisivanje ovlasti jedinicama lokalne samouprave da svojim odlukama propišu visinu porezne stope poreza na dohodak za godišnje poreze u granicama propisanim zakonom (za nesamostalni rad, samostalnu djelatnost i drugi dohodak).

Ističemo da je predloženim Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak propisano da se odluka o visini porezne stope poreza na dohodak donosi najkasnije do kraja studenoga tekuće godine, sa stupanjem na snagu 1. siječnja iduće godine i primjenjuje se do donošenja nove odluke.

Ako jedinica lokalne samouprave ne donese odluku o visini porezne stope primjenjivati će se niža stopa 20% i viša stopa 30%.

Ostali parametri za obračun poreza – osobni odbitak, neoporezivi primici, prag za primjenu poreznih stopa i ostali parametri propisuju se zakonom. Od ostalih izmjena koje se predlažu izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak ističemo da se predlaže povećanje praga za primjenu više stope poreza na dohodak (prijedlog 50.400 eura) te povećani iznos osnovnog osobnog odbitka na 560 eura i povećanje iznosa osobnog odbitka na uzdržavane članove i invalidnost primjenom koeficijenta na osnovni osobni odbitak.

Također se predlaže povećanje poreznih stopa koje se primjenjuju pri oporezivanju konačnih dohodaka (dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak koji se smatra konačnim) s 10% na 12%, s 20% na 24% i s 30% na 36%, osim porezne stope za konačni drugi dohodak po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi (ostaje 10%).

Izmjenama Zakona o lokalnim porezima predlaže se brisanje odredbi kojima se propisuje plaćanje prireza porezu na dohodak. Također, izmjenama Zakona o lokalnim porezima predlaže se proširenje raspona u kojem je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave ovlašteno propisati visinu poreza na kuće za odmor. Trenutno je propisan raspon od 0,66 do 1,99 eura koji se, uz iznimku prilagodbe uvođenju eura, nije mijenjao od 2001., a ovim se izmjenama predlaže novi raspon od 0,60 do 5,00 eura. Prilikom predlaganja novog raspona uzeto je u obzir načelo ekonomičnosti za provedbu poreznog postupka (kod niže granice) te načelo pravednosti i razmjernosti (kod gornje granice).

Izmjenama Zakona o lokalnim porezima zaokružuju se propisani iznosi lokalnih poreza na način da ni porezni obveznici ni jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne budu u financijski nepovoljnijem položaju u odnosu na njihov trenutni položaj.

Posebno ističemo da je predloženim izmjenama Zakona o lokalnim porezima propisana obveza jedinicama lokalne samouprave da svoje odluke o lokalnim porezima usklade sa Zakonom o lokalnim porezima (brišu prirez iz njih) do 15. prosinca 2023.

8.2. Izmjene Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Izmjene Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave potrebne su radi usklađenja načina izračuna sredstava fiskalnog izravnjanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak i izmjenama Zakona o lokalnim porezima.

Ovim izmjenama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predlažu se izmjene parametara koji se koriste za izračun sredstava fiskalnog izravnjanja, na način da se za izračun kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda i referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda koriste ukupni prihodi od poreza na dohodak koji bi bili ostvareni na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uvođenjem najviše propisane stope poreza na dohodak. Pod najvišom propisanom stopom poreza na dohodak smatra se gornja granica niže stope poreza na dohodak koji bi općina, odnosno grad mogli propisati odlukom o visini porezne stope. Iz izračuna kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda i referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda koji se koriste za izračun sredstava fiskalnog izravnjanja isključuju se prihodi od prireza porezu na dohodak.

U izračunu sredstava fiskalnog izravnjanja ostaju i dalje prihodi od poreza na dohodak koje bi općina, odnosno grad ostvario uvođenjem maksimalnog, zakonom propisanog, iznosa paušalnog poreza od turizma (od najma, zakupa, iznajmljivanja stanova soba i postelja putnicima i turistima te imovinskih prava). Izmjenama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisuje se raspodjela udjela za nepreuzete decentralizirane funkcije, uključujući funkciju vatrogastva, do uspostavljanja vatrogasne mreže iz članka 116. Zakona o vatrogastvu. Udio za decentraliziranu funkciju koju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu preuzele, a imaju zakonsku mogućnost, uključujući i funkciju vatrogastva, raspodjeljuje se u jednakim dijelovima na ostale preuzete decentralizirane funkcije na području jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Nadalje, propisuje se da se sredstva koja su u razdoblju od 1. srpnja 2023. do dana stupanja na snagu ovoga Zakona isplaćena na temelju Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 127/17, 138/20 i 151/22) jedinicama lokalne samouprave koje nisu preuzele decentraliziranu funkciju vatrogastva za financiranje vatrogasne mreže, raspodjeljuju u jednakim dijelovima na ostale preuzete decentralizirane funkcije na području jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

8.3. Novosti vezano za propise iz proračunske regulative

Sukladno člancima 76. i 81. Zakona o proračunu, ministar financija donio je Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine, broj 85/23). Ovim Pravilnikom propisuje se izgled, sadržaj, obveznici primjene, način i rokovi podnošenja, donošenja i objave polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Nadalje, temeljem članka 50. Zakona o proračunu, ministar financija u obvezi je donijeti Pravilnik o načinu i uvjetima otvaranja računa za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika. Pravilnik je u postupku donošenja. Ovim Pravilnikom uređuju se način i uvjeti otvaranja računa za specifične transakcije proračuna i proračunskih korisnika koje se po svojoj svrsi, namjeni, načinu provođenja i ostalim obilježjima ne mogu provoditi izravno preko jedinstvenog računa proračuna, način i pravila izvršavanja specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika, računi proračunskih korisnika izuzetih od obveze uplate prihoda i primitaka na jedinstveni račun proračuna te obveza vođenja evidencije računa proračuna i proračunskih korisnika.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bit će dužne u roku od 6 mjeseci od stupanja na snagu ovoga Pravilnika uskladiti način izvršavanja specifičnih i ostalih transakcija u skladu s odredbama Pravilnika.

Iznimno, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bit će dužna dostaviti navedene podatke i na zahtjev Ministarstva financija. Također, ovim Pravilnikom propisuje se obveza jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave vođenja popisa računa (svojih aktivnih računa i aktivnih računa proračunskih korisnika iz nadležnosti) te prikupljanje podataka o stanju novčanih sredstava na početku i na kraju proračunske godine na svim računima proračuna i proračunskih korisnika iz nadležnosti.

9. STATUS I PLANIRANJE PRORAČUNSKIH SREDSTAVA ZA VIJEĆA, KOORDINACIJE VIJEĆA I PREDSTAVNIKE NACIONALNIH MANJINA U PRORAČUNSKOM CIKLUSU 2024. – 2026.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračunima za razdoblje od 2024. do 2026. sredstva za rad vijeća, koordinacija vijeća i predstavnika nacionalnih manjina planirati će kao i prethodnih godina, u skladu s obrazloženjima koja su iznijeta u Uputama za prethodno razdoblje.

Iznose proračunskih sredstava koje će jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave planirati za rad vijeća, koordinacija vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u proračunu za 2024. i projekcijama za 2025. i 2026., jedinice će odrediti u skladu s financijskim mogućnostima na isti način i po istim kriterijima kako su u dosadašnjem razdoblju određivale ukupne limite vijećima, koordinacijama vijeća i predstavnicima nacionalnih manjina za izradu njihovih financijskih planova.

Vijeća, koordinacije vijeća i predstavnici nacionalnih manjina izradit će financijske planove za razdoblje 2024. -2026., u okviru limita koje odredi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao proračunski korisnici.

Financijski planovi vijeća, koordinacija vijeća i predstavnika nacionalnih manjina uključit će se u proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026. Prihodi i rashodi vijeća u financijskom planu trebaju biti

iskazani po prirodnim vrstama (za plaće, za materijalne rashode, za nabavu imovine). Sredstva se osiguravaju u skladu s financijskim mogućnostima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a limiti određuju po kriterijima koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odredi Odlukom ili Zaključkom o kriterijima za osiguranje sredstava.

Vijeća, koordinacije vijeća i predstavnici nacionalnih manjina (ako posluju preko vlastitog računa) ostaju u obvezi dostaviti financijske izvještaje za godine na koje se odnosi proračun za razdoblje 2024. - 2026. nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrola kao proračunski korisnici. Ako vijeće nema račun nego posluje preko računa jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nema obvezu sastavljati zasebne financijske izvještaje za navedeno razdoblje, već će jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazati prihode i rashode vijeća u svojoj glavnoj knjizi.

10. PROCJENA RAČUNA PRIHODA / PRIMITAKA I RASHOD / IZDATAKA PRORAČUNA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

Kao i prethodne godine Proračun Zagrebačke županije se izrađuje na način da uključuje i sve namjenske i vlastite prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika (uključujući i rashode za zaposlene u ustanovama školstva). Kod procjene vlastitih izvora Županije najveća se pozornost pridaje planiranju poreza na dohodak budući on predstavlja najizdašniji županijski prihod.

U nastavku se daje procjena prihoda / primitaka i rashoda / izdataka Proračuna Zagrebačke županije za trogodišnje razdoblje 2024. – 2026.

Tablica 5. PROJEKCIJA PRIHODA I PRIMITAKA ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026. GODINE (U EURIMA)

Ekonomska klasifikacija	NAZIV PRIHODA	Rebalans I. 2023.	Plan 2024.	Indeks 2024./2023.	Projekcija 2025.	Indeks 2025./2024.	Projekcija 2026.	Indeks 2026./2025.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	UKUPNI PRIHODI (6 + 7)	105.285.540,05	118.815.000,00	112,85	133.880.000,00	112,68	141.500.000,00	105,69
6	PRIHODI POSLOVANJA	105.228.451,05	118.753.000,00	112,85	133.800.000,00	112,67	141.400.000,00	105,68
61	Prihodi od poreza	44.785.269,00	48.000.000,00	107,17	54.000.000,00	112,50	56.000.000,00	103,70
63	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	55.664.936,00	65.973.000,00	118,51	75.000.000,00	113,68	80.000.000,00	106,67
64	Prihodi od imovine	2.922.720,00	2.980.000,00	101,95	3.000.000,00	100,67	3.200.000,00	106,67
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	766.981,05	800.000,00	104,30	800.000,00	100,00	1.000.000,00	125,00
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.088.545,00	1.000.000,00	91,86	1.000.000,00	100,00	1.200.000,00	120,00
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	57.089,00	62.000,00	108,60	80.000,00	129,03	100.000,00	125,00
8	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	41.144,00	42.000,00	102,08	42.000,00	100,00	20.000,00	47,62
	PRIHODI I PRIMICI	105.326.684,05	118.857.000,00	112,85	133.922.000,00	112,67	141.520.000,00	105,67
	PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	17.859.974,95	10.000.000,00	55,99	0,00	0,00	0,00	0,00
	SVEUKUPNO	123.186.659,00	128.857.000,00	104,60	133.922.000,00	103,93	141.520.000,00	105,67

Preračunato prema fiksnom tečaju konverzije (1 euro = 7,53450 kuna)

U obrazloženju planiranog kretanja županijskih prihoda /primitaka treba istaknuti sljedeća ograničenja:

- kretanje prihoda i primitaka za 2024. godinu projicirano je na temelju ostvarenja i izvršenja proračuna dopuna proračuna Zagrebačke županije u 2023. godinu za razdoblje I. - IX. mjesec 2023. god.
- prihodi za decentralizirane funkcije (od ustupljene stope i potpore) projicirani su sukladno Uputama MFIN/rujan 2023., na razini 2023. godine

Tablica 6. PROJEKCIJA RASHODA I IZDATAKA ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026. GODINE (U EURIMA)

Ekonomska klasifikacija	NAZIV RASHODA	Rebalans I. 2023.	Plan 2024.	Indeks 2024./2023.	Projekcija 2025.	Indeks 2025./2024.	Projekcija 2026.	Indeks 2026./2025.
	UKUPNI RASHODI (3 + 4)	120.768.358,00	126.438.699,00	104,69	131.503.699,00	104,00	139.101.699,00	105,78
3	RASHODI POSLOVANJA	77.480.288,58	78.600.000,00	101,44	80.000.000,00	101,78	80.900.000,00	101,12
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	43.288.069,42	47.838.699,00	110,51	51.503.699,00	107,66	58.201.699,00	113,00
5	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	2.418.301,00	2.418.301,00	100,00	2.418.301,00	100,00	2.418.301,00	100,00
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	123.186.659,00	128.857.000,00	104,60	133.922.000,00	103,93	141.520.000,00	105,67

Preračunato prema fiksnom tečaju konverzije (1 euro = 7,53450 kuna)

11. OKVIRNI PRIJEDLOZI FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA

U sklopu planiranja rashodne strane Proračuna temeljem članka 27. Zakona o proračunu obveza je definirati okvirni prijedlog opsega financijskog plana za svakog pojedinog proračunskog korisnika. **Dvojni limiti određeni su i planiraju se za 2024. godinu, ali samo iz izvora financiranja – opći prihodi i primici.**

Upravna tijela koja predviđaju povećanje ili smanjenje namjenskih prihoda iz 2023. godine, a isti se predviđaju kao izvor financiranja i u 2024. godini, nisu sastavni dio ovih limita te iste trebaju planirati neovisno o ovim ograničenjima iz općih prihoda i primitaka.

Dakle, potrebno je planirati projekte i aktivnosti iz svih namjenskih prihoda, pomoći i donacija koji se planiraju ostvariti u 2024. godini, bilo kao djelomično ili u potpunosti financirane iz namjenskih izvora financiranja.

Limiti predstavljaju zadane okvire vezane samo uz izvore financiranja iz općih prihoda i primitka te se kao takvi moraju planirati unutar danih ograničenja iz tablice 7.

S obzirom na proračunska ograničenja, naglasak u planiranju za naredno razdoblje treba usmjeriti na veće korištenje europskih fondova. Pritom je potrebno osigurati sredstva na vlastitim pozicijama za nacionalno sufinanciranje.

Slijedom navedenog potrebno je obratiti pozornost na slijedeće:

LIMIT 1- visina sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa

LIMIT 2- visina sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Nastavno se predlaže opseg sredstava za financiranje programskih aktivnosti za svako upravno tijelo Županije iz **općih izvora financiranja** za trogodišnje razdoblje kako slijedi: u 2024. god., baza za planiranje su I. Izmjene i dopune Proračuna Zagrebačke županije za 2023. godinu, u 2025. god., planiran je rast od 2,40% u odnosu na 2024. god. i u 2026. god. od 1,80% u odnosu na 2025. god.

**Tablica 7. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA ŽUPANIJE ZA 2024.-2026. GODINU
(IZVORNI PRORAČUN, U EURIMA)**

Red. br.	Upravna tijela	Izvršenje 2022. (ukupno)	Rebalans I. 2023.	Prijedlog Plana 2024.			Indeks 24./23.	Projekcija 2025.	Indeks 25./24.	Projekcija 2026.	Indeks 26./25.
				1. limit	2. limit	Ukupni limit					
1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9	10	11	12
1	Stručna služba Župana	3.599.021,16	4.924.420,00	4.724.420,00	200.000,00	4.924.420,00	100,00	5.042.606,00	102,40	5.133.373,00	101,80
2	Upravni odjel za poslove Županijske skupštine i opću upravu	1.314.359,30	2.102.808,00	1.902.808,00	200.000,00	2.102.808,00	100,00	2.153.275,00	102,40	2.192.034,00	101,80
3	Upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo	2.741.027,75	3.374.110,00	2.674.110,00	700.000,00	3.374.110,00	100,00	3.455.089,00	102,40	3.517.281,00	101,80
4	Upravni odjel za odgoj i obrazovanje	7.438.039,53	9.266.505,91	5.266.506,00	4.000.000,00	9.266.506,00	100,00	9.488.902,00	102,40	9.659.702,00	101,80
5	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje	5.076.354,38	7.282.814,00	5.782.814,00	1.500.000,00	7.282.814,00	100,00	7.457.602,00	102,40	7.591.839,00	101,80
6	Upravni odjel za gospodarstvo i fondove Europske unije	6.344.701,72	8.984.456,00	7.784.456,00	1.200.000,00	8.984.456,00	100,00	9.200.083,00	102,40	9.365.684,00	101,80
7	Upravni odjel za promet i komunalnu infrastrukturu	3.636.330,27	4.430.512,00	4.230.512,00	200.000,00	4.430.512,00	100,00	4.536.844,00	102,40	4.618.507,00	101,80
8	Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša	2.694.629,67	3.971.507,21	3.771.507,00	200.000,00	3.971.507,00	100,00	4.066.823,00	102,40	4.140.026,00	101,80
9	Upravni odjel za financije	705.947,08	1.672.418,00	1.672.418,00	0,00	1.672.418,00	100,00	1.712.556,00	102,40	1.743.382,00	101,80
10	Ured župana	1.106.026,67	1.529.703,00	1.529.703,00	0,00	1.529.703,00	100,00	1.566.416,00	102,40	1.594.611,00	101,80
12	Služba za unutarnju reviziju	113.556,84	160.752,00	160.752,00	0,00	160.752,00	100,00	164.610,00	102,40	167.573,00	101,80
14	Upravni odjel za kulturu, sport, tehničku kulturu i civilno društvo	1.823.540,37	2.017.272,00	1.817.272,00	200.000,00	2.017.272,00	100,00	2.065.687,00	102,40	2.102.869,00	101,80
UKUPNO		36.593.534,74	49.717.278,12	41.317.278,00	8.400.000,00	49.717.278,00	100,00	50.910.493,00	102,40	51.826.881,00	101,80

Preračunato prema fiksnom tečaju konverzije (1 euro = 7,53450 kuna)

U okviru danog limita razdjeli su dužni prvenstveno osigurati sredstva za pokriće preuzetih zakonskih i ugovornih obveza, dok se provedba ostalih aktivnosti mora prilagoditi raspoloživim sredstvima.

12. DOSTUPNOST MATERIJALA NA MREŽNOJ STRANICI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Upravna tijela Zagrebačke županije, kao i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici, mogu tekst ovih Uputa i priloge (tablice za izradu proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika i obrazac za sudjelovanje u izradi proračuna) naći na mrežnoj stranici <https://www.zagrebacka-zupanija.hr/ustrojstvo/upravni-odjel-za-financije/dokumenti/>.