



**UPRAVNI ODJEL ZA  
PRORAČUN, FINANCIJE I NABAVU**

KLASA: 400-06/22-01/7  
URBROJ: 2170/1-02/1-22-7

Rijeka, 26. rujna 2022. godine

**UPUTE ZA IZRADU  
PRORAČUNA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE  
ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE**



## 1. UVOD

Zakonom o proračunu (NN 144/2021 - u dalnjem tekstu Zakon) uređuju se osnovni proračunski procesi i definiraju osnovne prepostavke za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i finansijskih planova njihovih proračunskih korisnika.

Proces izrade proračuna započinje donošenjem Programa konvergencije koji, na prijedlog Ministarstva financija, donosi Vlada RH. Tako je Vlada RH u travnju 2022. godine, sukladno zakonskim rokovima, donijela Plan konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023.-2025. godine na temelju kojeg je u lipnju donijela odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2023.-2025. godine. Sukladno članku 26. Zakona, Ministarstvo financija je 8. rujna 2022. godine dostavilo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025. godine. Temeljem svih navedenih dokumenata, Upravni odjel za proračun, financije i nabavu izradilo je ove Upute koje, sukladno Zakonu, sadrže:

- temeljna makroekonomske prepostavke za izradu prijedloga proračuna,
- opis planiranih politika Županije,
- procjena konsolidiranih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka Proračuna za sljedeće trogodišnje razdoblje,
- visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, za iduću proračunsку 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 promjeni postojećih programa odnosno aktivnosti (limit 2)
- visinu manjka odnosno viška prihoda nad rashodima izvanproračunskog korisnika (Županijske uprave za ceste PGŽ)
- način izrade i rok za dostavu prijedloga finansijskih planova proračunskih i izvanproračunskog korisnika proračuna.

Upravna tijela dužna su ove Upute Upravnog odjela za proračun, financije i nabavu skratiti, odnosno prilagoditi svojim i potrebama svojih korisnika. Upute koje će upravna tijela dostaviti proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti, moraju sadržavati i pojedinačni iznos limita financiranja iz izvora 11 – Opći prihodi i primici.

Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito planiranje finansijskog plana te je dužan, u skladu sa svojim ovlastima, pristupiti izradi finansijskog plana i nadležnom upravnom tijelu dostaviti odgovarajuću dokumentaciju.

Ovdje posebno ističemo da je člankom 38. stavkom 2. člankom 39. stavkom 2. novog Zakona propisano da je čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika, prije dostave prijedloga finansijskog plana nadležnom upravnom tijelu, obvezan prijedlog finansijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na

usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog, odnosno izvanproračunskog korisnika.

## **2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA**

Temeljna ekonomска ishodišta, odnosno makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju detaljno je obrađen u Programu konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023.–2025. godine koji je Vlada Republike Hrvatske donijela u travnju ove godine.

Najvažniji elementi makroekonomskog okvira za sljedeće trogodišnje razdoblje dan je u Tablici 1.

Tablica 1.: Makroekonomski okvir u razdoblju 2021. – 2025. godine

	2021.	Projekcija 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
Bruto domaći proizvod, realni rast – %	10,2	3,0	4,4	2,7	2,5
Državna potrošnja – realni rast %	3,1	3,3	1,9	2,0	2,1
Indeks potrošačkih cijena – % godišnji rast	2,6	7,8	3,7	2,5	2,2
Stopa nezaposlenosti (%)	7,6	6,3	5,6	5,2	5,0

## **3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA PRIMORSKO–GORANSKE ŽUPANIJE**

Važnost strateških razvojnih dokumenata je značajna s aspekta izrade Proračuna jer je potrebno uskladiti i povezati proračunske programe i aktivnosti/projekte sa strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama.

Plan razvoja Primorsko-goranske županije temeljni je srednjoročni akt strateškog planiranja kojim se definiraju posebni ciljevi za provedbu strateških ciljeva iz dugoročnih akata strateškog planiranja, odnosno iz Nacionalne razvojne strategije te sektorskih i više-sektorskih strategija. Cilj Plana razvoja Primorsko-goranske županije je omogućiti usmjeravanje daljnog gospodarskog rasta i daljnog unapređenja kvalitete života u Primorsko-goranskoj županiji sukladno načelima održivog razvoja te uz izjednačavanje razvijenosti mikroregija (Gorski kotar, otoci, priobalje). Županijska skupština usvojila je Plan razvoja Primorsko-goranske županije za razdoblje 2022.–2027. godine u listopadu 2021. godine, a sažeti pregled prioriteta razvoja, posebnih ciljeva i mjera iz Plana razvoja PGŽ za 2022.-2027. dan je u Privitku 7 ovih Uputa.

Slijedom navedenog, upravna tijela su obvezna, kao i prošle godine, prilikom izrade Proračuna za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu, povezati **sve svoje aktivnosti i projekte konsolidiranog Proračuna**, a posljedično i proračunske programe, sa mjerama, odnosno sa posebnim ciljevima iz Plana razvoja PGŽ za razdoblje 2022 – 2027 godinu. Povezivanje proračunskih aktivnosti/projekata sa mjerama iz Plana razvoja vrši se putem Provedbenog

programa Primorsko – goranske županije za razdoblje 2021.–2025. godine (odnosno, njegovim izmjenama i dopunama), koji je u prosincu 2021. godine donio župan i koji nije sastavni dio proračuna. Međutim, rezultat tog povezivanja biti će i veza između proračunskog programa i mjera, odnosno odgovarajućeg posebnog cilja koje će upravna tijela navesti u **obrascu obrazloženja proračuna** (Privitak 2). Kako bi se snažnije povezalo strateško i proračunsko planiranje, odnosno omogućili uvjeti za jasniji pregled raspoloživih proračunskih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i povezanih mjera, aktivnosti i projekata, Uputama za izradu provedbenih planova JLP(R)S **preporučeno** je primijeniti sljedeća načela za povezivanje strateškog okvira s proračunom:

1. Jedan poseban cilj moguće je financirati iz jednog ili više programa u proračunu JLP(R)S.
2. Na jednom programu u proračunu JLP(R)S moguće je planirati sredstva za provedbu jednog posebnog cilja.
3. Mjeru utvrđenu za provedbu jednog posebnog cilja moguće je financirati samo iz jednog programa u proračunu JLP(R )S.
4. Na jednoj proračunskoj aktivnosti ili projektu u proračunu JLP(R )S ne mogu se planirati sredstva za provedbu više od jedne mjerne.

Ako navedene preporuke nije moguće zadovoljiti, naročito preporuke 2. i 3., moguće je jedan proračunski program povezati s više mjera, odnosno posebnih ciljeva.

U sklopu obrazloženja, kao i do sada, potrebno je navesti pokazatelje uspješnosti. Budući se više ne izrađuje plan razvojnih programa, ne moraju se utvrđivati pokazatelji uspješnosti (rezultata) za svaku aktivnost već se mogu odrediti oni pokazatelji koji najbolje govore o uspješnosti ostvarenja planiranog cilja programa, odnosno svrhe programa i pomoću kojih će se najlakše vršiti provjera i praćenje napretka ostvarenja cilja. Tako definirani pokazatelji uspješnosti mogu se koristiti i za pokazatelje rezultata za svaku mjeru kod izrade provedbenog programa, a u svrhu praćenja napretka u provedbi mjere. Međutim, u sklopu obrazloženja proračuna moguće je definirati i detaljnije pokazatelje uspješnosti provođenja programa, odnosno aktivnosti i projekata, koji se neće koristiti u provedbenom programu.

#### **4. PROCJENA KONSOLIDIRANIH PRIHODA / PRIMITAKA I RASHODA/ IZDATAKA PRORAČUNA PRIMORSKO–GORANSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE**

Kao i prethodnih godina Proračun Primorsko-goranske 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). Zbog navedenog procjena prihoda / primitaka te rashoda / izdataka Proračuna Županije uključuje i namjenske i vlastite prihode te rashode i izdatke proračunskih korisnika financirane iz tih prihoda / primitaka.

Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 57/22) u članku 69. propisuje da se proračuni, finansijski planovi i drugi prateći dokumenti koji se u godini koja prethodi godini uvođenja eura pripremaju za razdoblja nakon dana uvođenja eura, a čija obveza

sastavljanja, donošenja i objavljivanja proizlazi iz odredaba propisa kojim se uređuje sustav proračuna, sastavljaju, donose i objavljaju na način da se vrijednosti u njima iskazuju u euru. Zbog navedenog, i procjena prihoda / primitaka te rashoda / izdataka za trogodišnje razdoblje 2023.–2025. godine, kao i kasnije limiti za izvor 11 po upravnim tijelima, biti će iskazani u euru.

## PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025. GODINE

Oznaka	Procjena 2022.	Plan 2023.	Indeks 2023./2022	Projekcija 2024.	Indeks 2024./2023	Projekcija 2025.	u eurima	
							Indeks 2025./2024	Indeks 2025./2024
<b>6 PRIHODI POSLOVANJA</b>								
61 Prihodi od poreza	<b>208.607.082,21</b>	<b>216.253.898,73</b>	<b>103,67</b>	<b>223.861.968,28</b>	<b>103,52</b>	<b>228.225.761,50</b>	<b>101,95</b>	
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	37.591.479,20	39.166.898,93	104,19	40.166.965,29	102,55	41.119.782,33	102,37	
64 Prihodi od imovine	90.424.238,95	94.233.193,97	104,21	98.878.492,27	104,93	101.267.502,82		102,42
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.393.586,57	2.455.371,96	102,58	2.521.733,36	102,70	2.588.094,76		102,63
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrat po protestiranim jamstvima	12.817.579,66	13.139.558,03	102,51	13.272.280,84	101,01	13.405.003,65		101,00
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	12.478.371,09	12.741.389,61	102,11	13.186.011,02	103,49	13.338.642,25		101,16
68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	52.815.759,60	54.424.580,26	103,05	55.743.579,53	102,42	56.407.193,58		101,19
<b>7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE</b>								
71 Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	<b>2.726.604,01</b>	<b>79.633,69</b>	<b>2,92</b>	<b>79.633,69</b>	<b>100,00</b>	<b>86.269,83</b>	<b>108,33</b>	
72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	104.468,17	79.633,69	76,23	79.633,69	100,00	86.269,83	108,33	
<b>8 PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA</b>								
81 Primljeni povrati glavnica danih zajmova i depozita	2.622.135,85	0,00	0,00	0,00		0,00		
82 Primici od finansijske imovine i zaduživanja	<b>93.747,58</b>	<b>4.645,30</b>	<b>4,96</b>	<b>6.640.785,72</b>	<b>142.957,14</b>	<b>6.640.785,72</b>	<b>100,00</b>	
83 Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	4.645,30	4.645,30	100,00	4.645,30	100,00	4.645,30	100,00	
84 Primici od zaduživanja	89.102,28	0,00	0,00	0,00		0,00		
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>211.427.433,80</b>	<b>216.338.177,72</b>	<b>102,32</b>	<b>230.582.387,68</b>	<b>106,58</b>	<b>234.952.817,04</b>	<b>101,90</b>	

## PROCJENA RASHODA I IZDATAKA ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025. GODINE

	Oznaka	Procjena 2022.	Plan 2023.	Indeks 2023/2022	Projekcija 2024.	Indeks 2024/2023	Projekcija 2025.	Indeks 2025/2024
<b>3 Rashodi poslovanja</b>		<b>201.357.194,69</b>	<b>200.083.615,37</b>	<b>99,37</b>	<b>203.760.883,14</b>	<b>101,84</b>	<b>206.370.694,80</b>	<b>101,28</b>
31 Rashodi za zaposlene		126.656.633,37	129.205.653,99	102,01	131.528.303,14	101,80	133.917.313,69	101,82
32 Materijalni rashodi		52.777.719,27	53.221.846,17	100,84	54.288.456,30	102,00	55.079.965,49	101,46
34 Financijski rashodi		652.171,87	660.959,59	101,35	663.614,04	100,40	676.886,32	102,00
35 Subvencije		1.299.157,21	1.320.591,94	101,65	1.061.782,47	80,40	995.421,06	93,75
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna		6.962.209,12	7.034.308,85	101,04	7.034.308,85	100,00	7.034.308,85	100,00
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade		2.105.608,43	2.136.837,22	101,48	2.150.109,50	100,62	2.163.381,78	100,62
38 Ostali rashodi		10.903.695,43	6.503.417,61	59,64	7.034.308,85	108,16	6.503.417,61	92,45
<b>4 Rashodi za nabavu nefinansijske imovine</b>		<b>22.188.567,72</b>	<b>20.026.096,75</b>	<b>90,25</b>	<b>26.662.237,18</b>	<b>133,14</b>	<b>28.422.854,87</b>	<b>106,60</b>
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine		204.982,80	212.356,49	103,60	212.356,49	100,00	212.356,49	100,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine		17.815.301,27	16.470.900,52	92,45	23.107.040,94	140,29	25.132.656,45	108,77
43 Rashodi za nabavu plementitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti		24.769,53	24.769,53	100,00	24.769,53	100,00	25.217,33	101,81
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinansijskoj imovini		4.143.514,13	3.318.070,21	80,08	3.318.070,21	100,00	3.052.624,59	92,00
<b>5 Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova</b>		<b>1.143.068,97</b>	<b>159.267,37</b>	<b>13,93</b>	<b>159.267,37</b>	<b>100,00</b>	<b>159.267,37</b>	<b>100,00</b>
53 Izdaci za dionice i udjele u glavnici		232.264,91	26.544,56	11,43	26.544,56	100,00	26.544,56	100,00
54 Izdaci za otpлатu glavnice primljenih kredita i zajmova		910.804,06	132.722,81	14,57	132.722,81	100,00	132.722,81	100,00
<b>SVEUKUPNO</b>		<b>224.688.831,38</b>	<b>220.268.979,49</b>	<b>98,03</b>	<b>230.582.387,63</b>	<b>104,68</b>	<b>234.952.817,04</b>	<b>101,90</b>

U obrazloženju planiranog kretanja konsolidiranih prihoda / primitaka treba navesti sljedeće:

- kretanje prihoda i primitaka za 2023. godinu projicirano je na temelju procjene naplate do kraja 2022. godine
- prihodi od poreza planirani su za iduće trogodišnje razdoblje, sukladno pokazateljima iz Plana konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023.-2025. godine,
- prihodi za decentralizirane funkcije (od ustupljene stope i potpore) projicirani su, sukladno uputama MFIN, na razini 2022. godine.

## **5. OKVIRNA VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE**

U sklopu planiranja rashodne strane Proračuna temeljem članka 26. Zakona o proračunu obveza je definirati visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, za idući proračunsku godinu i sljedeće dvije godine projekcija.

Upravni odjel za proračun, financije i nabavu izradio je okvirni prijedlog opsega finansijskog plana za svako upravno tijelo Županije (financiranog iz izvora 11 – Opći prihodi i primici) na temelju projekcija za 2023. i 2024. godinu u sklopu izrade Proračuna za razdoblje 2022.-2024. godine. Limit za 2025. godinu je izračunat na temelju limita za 2024. godinu korigiranog za iznos rasta poreznih prihoda u 2025. godini iz Procjene prihoda i primitaka za razdoblje 2023.-2025. sukladno udjelu upravnog tijela u ukupnom limitu u 2024. godini. U ovom ciklusu planiranja proračuna, limit 2 se utvrđuje za:

- Upravni odjel za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj u iznosu od 796.336,85 eura (6.000.000,00 kuna) za svaku godinu trogodišnjeg razdoblja, a temeljem zaključka Skupštine od 22. rujna 2022. godine radi (su)financiranja aktivnosti i projekata s područja Gorskog kotara iz domene poduzetništva, turizma i ruralnog razvoja,
- Upravni odjel za regionalni razvoj, infrastrukturu i upravljanje projektima i to u iznosu 597.252,64 eura (4.500.000,00 kuna) za 2024. i 2025. godinu, a temeljem zaključka Skupštine od 22. rujna 2022. godine radi (su)financiranje projekata s područja Gorskog kotara putem Fonda za Gorski kotar,
- Upravni odjel za regionalni razvoj, infrastrukturu i upravljanje projektima i to u iznosu 159.267,37 eura (1.200.000,00 kuna) za 2023. godinu radi predfinanciranja EU projekata Regionalne razvojne agencije.

Upravni odjel za regionalni razvoj, infrastrukturu i upravljanje fondovima umanjuje limit 1 za 2023. godinu za 796.336,85 eura (6.000.000,00 kuna) kao rezultat prijevremene realizacije dijela investicije u RSRTC Platak u 2022. godini u iznosu od 1.791.757,91 eura (13.500.000,00 kuna) (sredstva prenamjenjena za Upravni odjel za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj). Ostatak od potonjeg iznosa ostavlja se u limitu 1 navedenog upravnog tijela radi osiguravanja sredstava za provedbu gore navedenog zaključka Županijske skupštine.

Upravna tijela u prijedlogu svojih finansijskih planova za iduće tri godine mogu predložiti rashode/izdatke koji se financiraju iz izvora 11 (opći prihodi i primici) samo do visine utvrđenih limita. Kontrola navedenog u procesu izrade Proračuna vršiti će se kroz aplikaciju riznice, odnosno upravna tijela, u slučaju „probijanja“ limita **neće moći predložiti svoje planove kroz aplikaciju**. Iznad predloženih limita mogu se planirati samo oni rashodi / izdaci koji imaju druge izvore financiranja (namjenski prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za decentralizirane funkcije, prihod od donacija,...).

Ako se tijekom izrade Proračuna utvrde aktivnosti i projekti za koje je potrebitno iznad postojećih limita osigurati dodatna sredstva upravna tijela će pismeno dostaviti svoje zahtjeve (obrazac Zahtjev za dodatnim limitom u Privitku 6. je ovih Uputa) za koje će se eventualna dodatna sredstva, uz odobrenje Župana, osigurati preraspodjelom utvrđenih limita između upravnih tijela. Ovdje treba napomenuti da se aktivnosti i projekti za koje se predlažu financiranje do utvrđenih limita na ovaj način tretiraju kao prioriteti upravnih tijela.

Nastavno se predlaže opseg sredstava za financiranje programskih aktivnosti za svako upravno tijelo Županije iz općih izvora financiranja za razdoblje 2023.–2025. godine.

**OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINANCIJSKIH PLANOVА UPRAVNIIH ŽUPANIJE ZA 2023.-2025. GODINU  
u eurima**

Oznaka	Procjena za 2022.	Projekcija 2023.		Projekcija 2024.		Projekcija 2025.	
		Ukupno limit	Limit 1	Limit 2	Limit 1	Limit 2	Limit 1
Razdjel: 001 URED ŽUPANIJE	2.498.273,80	2.535.138,36		2.580.662,29		2.658.765,89	
Razdjel: 002 UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN, FINANCIJE I NABAVU	9.489.407,02	9.580.861,37		9.612.051,23		9.902.959,42	
Razdjel: 003 UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADITELJSTVO I ZAŠTITU OKOLIŠA	1.777.541,06	1.723.604,75		1.754.263,72		1.807.356,41	
Razdjel: 004 UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO	4.824.012,67	3.003.413,49		3.469.053,05		3.574.043,74	
Razdjel: 005 UPRAVNI ODJEL ZA OGGOJ I OBRAZOVANJE	2.408.882,95	879.952,96		893.229,10		920.262,62	
Razdjel: 006 UPRAVNI ODJEL ZA OPĆU UPRAVU I UPRAVLJANJE IMOVINOM	2.460.859,03	2.202.402,28		2.241.953,68		2.309.806,28	
Razdjel: 007 UPRAVNI ODJEL ZA POMORSKO DOBRO, PROMET I VEZE	1.326.172,70	949.631,69		1.506.403,88		1.551.995,10	
Razdjel: 008 UPRAVNI ODJEL ZA TURIZAM, PODUZETNIŠTVO I RURALNI RAZVOJ	1.978.752,64	1.918.773,64	796.336,85	2.018.448,47	796.336,85	2.079.536,70	796.336,85
Razdjel: 009 UPRAVNI ODJEL ZA REGIONALNI RAZVOJ, INFRASTRUKTURU I UPRAVLJANJE PROJEKTIMA	4.453.907,32	2.717.764,95	159.267,37	2.145.995,09	597.252,64	2.210.943,51	597.252,64
Razdjel: 010 UPRAVNI ODJEL ZA SOCIJALNU POLITIKU I MLADE	1.473.763,32	1.249.698,06		1.534.521,20		1.580.963,40	
Razdjel: 011 UPRAVNI ODJEL ZA KULTURU, SPORT I TEHNIČKU KULTURU	3.937.838,76	3.826.275,93		3.725.949,96		3.838.715,63	
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>36.629.411,26</b>	<b>30.587.517,49</b>	<b>955.604,22</b>	<b>31.482.531,67</b>	<b>1.393.589,49</b>	<b>32.435.348,71</b>	<b>1.393.589,49</b>

## **6. VISINA MANJKA ODNOŠNO VIŠKA PRIHODA NAD RASHODIMA IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA (ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE PGŽ)**

U sljedećem trogodišnjem razdoblju ne planira se višak prihoda nad rashodima Županijske uprave za ceste Primorsko-goranske županije.

## **7. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA PRIMORSKO–GORANSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE**

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13, 1/20 i 144/21) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20 i 144/21) te Uputama MFIN-a za izradu proračuna JLP( R)S-a.

Novosti kod izrade; predlaganja i donošenja proračuna i financijskih planova za razdoblje 2023. – 2025. godine prema novom Zakonu su sljedeća:

- Predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. na razini skupine ekomske klasifikacije.**

Značajna novost u odnosu na stari Zakon o proračunu i dosadašnju praksu je razina ekomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. Sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski plan proračunskog korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika usvaja se na razini skupine ekomske klasifikacije. Slijedom navedenog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2024. i 2025. godinu. Navedeno je novost u ovom proračunskom ciklusu i razlika od prethodnih godina, kada se plan za proračunsku godinu iskazivao na razini podskupine ekomske klasifikacije, a projekcije na razini skupine ekomske klasifikacije.

- Iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji**  
Novi Zakon o proračunu u članku 29. propisuje obvezu 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. novog Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji. Novost u ovom proračunskom ciklusu i razlika od prethodnih godina je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici sada imaju zakonsku obvezu iskazati rashode u Općem dijelu proračuna, odnosno financijskog plana u Računu prihoda i rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji.

- **Sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja u Općem dijelu proračuna i finansijskog plana**

Novi Zakon o proračunu u članku 29. i u članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio finansijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja. U skladu s navedenim, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici u obvezi su u ovom proračunskom ciklusu pripremiti navedene sažetke.

- **Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja**

Člankom 37. novog 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 finansijski 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 finansijski plan donosi.

U prethodnim godinama izrada višegodišnjeg plana uravnoteženja nije bila propisana Zakonom o proračunu, već je Ministarstvo financija u uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave davao instrukcije jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu višegodišnjeg plana uravnoteženja te akata koje je potrebno donijeti uz proračun odnosno finansijski plan.

- **Obrazloženje – sastavni dio proračuna i finansijskog plana**

Sadržaj proračuna, sukladno članku 31. novog Zakona o proračunu, dopunjeno je na način da obrazloženje postaje sastavni dio proračuna kako na državnoj tako i na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio finansijskog plana i obrazloženje uz posebni dio finansijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela finansijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i
- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška finansijskog plana, u slučaju da isti postoji.

Obrazloženje posebnog dijela finansijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Isto tako, kao i kod izrade finansijskih planova prošle godine, preporuka je da svi proračunski korisnici za potrebe izrade svojih finansijskih planova svojim upravljačkim tijelima koriste obrasce generirane iz aplikaciji riznice. Detaljne upute o načinu izrade finansijskih planova dane biti će prezentirane na planiranim edukacijama u sklopu izrade proračuna za sljedeće trogodišnje razdoblje koje će se održati od 27. do 30. rujna 2022. godine.

U sklopu svojih Uputa za izradu proračuna JLP(R)S Ministarstvo je dalo informaciju o načinu planiranja sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija. Tako je utvrđeno da se ukupan iznos sredstava potreban za osiguranje minimalnih finansijskih standarda (bilančnih prava) u 2023. godini planira na razini prethodne, odnosno 2022. godine. Isto tako, kao i prošle godine, i u ovogodišnjim Uputama Ministarstvo financija je dalo uputu o načinu postupanja s ostvarenim viškovima u sklopu financiranja decentraliziranih funkcija. Tako u slučaju kada JLP(R)S ostvari više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim finansijskim standardima za određenu proračunsku godinu, a najviše do iznosa utvrđenog u odlukama o minimalnim finansijskim standardima, koje Vlada donosi za svaku proračunsku godinu, taj se višak sredstava jedinica može koristiti u sljedećoj proračunskoj godini za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele. Ovdje se ipak mora istaknuti da različita ministarstva imaju različitu praksu postupanja u gore navedenom slučaju, o čemu upravna tijela, nosioci decentraliziranih sredstava, moraju voditi računa.

Osim navedenih novina, metodologija izrade proračuna nije se mijenjala u odnosu na prethodne godinu te se upravna tijela te proračunski i izvanproračunski korisnici po tom pitanju upućuju na prošlogodišnje Upute. Ipak, vezano uz metodologiju, naglašava se slijedeće:

- Iako su tijekom ove godine, na temelju novog Zakona u kojem se vijeća nacionalnih manjina više ne spominju u definiciji proračunskog korisnika, u nekoliko navrata u sklopu seminara i stručnih članaka navodilo da se od proračuna za 2023. godinu sredstva za vijeća nacionalnih manjina neće planirati na način kojim se planiraju sredstva za proračunskog korisnika, Ministarstvo financija je u svojim Uputama utvrdilo da su u proračunskom ciklusu za razdoblje 2023. - 2025. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna sredstva za rad vijeća, koordinacija vijeća i predstavnika nacionalnih manjina planirat kao za proračunske korisnike.
- upute za planiranje EU projekata su nepromijenjene u odnosu na prethodne dvije godine, ali se podsjeća i na obvezu adekvatnog planiranja prihoda. To se posebno odnosi na prihode Županije od refundacije troška koji je u prethodnoj godini bio predfinanciran iz izvora 116. Naime, u tom slučaju, u idućoj se godini, u visini ostvarenih rashoda prethodne godine moraju planirati refundacije također na izvoru 116. U tom smislu, molimo upravna tijela da prilikom planiranja Proračuna prioritetno planiraju prihode od refundacije po izvoru 116, kako bi se pravovremeno „napunio“ taj izvor, odnosno kako ga ne bi morali namirivati iz izvora 111.
- podsjećamo i na pitanje 4. iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koje glasi: „Finansijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e)“.

Nastavno na navedeno, u Privitku 8 dan je obrazac u sklopu kojeg će proračunski korisnici planirati prijenos viška/ili manjka iz tekuće godine u iduću godinu. Isto tako, sva upravna tijela su dužna na u sklopu plana

planirati i u posebnom obrascu (u Privitku 9) procijeniti prijenos neutrošenih sredstava iz 2022. u 2023. godinu, bilo po osnovi neutrošenih rashoda ili više naplaćenih namjenskih prihoda. S obzirom na postojanje ovakve mogućnosti prijenosa neutrošenih rashoda iz 2022. godine u Proračun za 2023. godinu, upućuju se upravna tijela da primarno koriste navedeni instrument „rezervacije sredstva“, pogotovo iz razloga što će se dosadašnji uvjeti prijenosa neutrošenih sredstava iz prethodne godine u iduću pouštiti, odnosno približiti praksi koja se primjenjuje za Državni proračun.

## HODOGRAM AKTIVNOSTI

**26.09.2022.** – Dostava Uputa za izradu Proračuna upravnim tijelima Županije

**27.-30.09.2022.** - održavanje edukacija u sklopu kojih će se prezentirati Upute sa posebnim osvrtom na način izrade finansijskih planova korisnika u sklopu aplikacije županijske riznice

**07.10.2022.** – Upravna tijela u sustavu riznice predlažu planove prihoda/primitaka i planove rashoda/ izdataka po svim proračunskim klasifikacijama za 2023. godinu. Upravni odjel za proračun, financije i nabavu otvara naloge planiranja za 2024. i 2025. godinu.

**14.10.2022.** - Upravna tijela u sustavu riznice predlažu planove prihoda/primitaka i planove rashoda/ izdataka po proračunskim klasifikacijama za 2024. i 2025. godinu te eventualne zahtjeve za dodatnim sredstvima iz općih izvora financiranja.

**14.10.2022.** – Upravni odjel za proračun, financije i nabavu dostavlja prvu verziju Nacrta prijedloga Proračuna Primorsko-goranske županije za 2023. i projekcije za 2024. i 2025. godinu Županu

**17.-19.10.2022.** – sastanci Župana s pročelnicima.

**24.10.2022** – do tog datuma upravljačka tijela utvrđuju prijedlog finansijskog plana

- upravna tijela dostavljaju Upravnom odjelu za proračun, financije i nabavu:
  - prijedlog konsolidiranog finansijskog plana svoje glave i finansijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti za razdoblje 2023.-2025. godine,
  - obrazloženja proračuna/finansijskih planova korisnika,
- u periodu izrade finansijskih planova predviđaju se i dodatne konzultacije upravnih tijela sa Upravnim odjelom za proračun, financije i nabavu.

**26.-28.10.2022.** – konzultacije izvršnog sa predstavničkim tijelom

**31.10.2022.** – Upravni odjel za proračun, financije i nabavu dostavlja Županu Nacrt prijedloga Proračuna Primorsko–goranske županije za 2023.–2025. godine – za savjetovanje s javnošću

**01.11. – 11.11.2022.** – savjetovanje s javnošću

**Najkasnije do 01.11.2022.** – Županijska uprava za ceste dostavlja Upravnom odjelu za pomorsko dobro, promet i veze dostavlja konačni Prijedlog finansijskog plana Županijske uprave za ceste, nakon što ga je usvojilo upravno vijeće

**14.11.2022.** – Župan utvrđuje Prijedlog Proračuna Primorsko-goranske županije za 2023.–2025. godinu, Prijedlog Odluke o izvršavanju proračuna za 2023. godinu i Prijedlog financijskog plana Županijske uprave za ceste za razdoblje 2023.–2025. godine te ih podnosi Županijskoj skupštini na donošenje

**Do 31.12.2022.** – Županijska skupština donosi Proračun za 2023. i projekcije za 2024. i 2025. godinu i daje suglasnost na Prijedlog financijskog plana Županijske uprave za ceste za razdoblje 2023.–2025. godine

– ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog 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.

- Objava Proračunskog vodiča za građane

#### **PRIVICI:**

- Privitak 1) – Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika Primorsko-goranske županije
- Privitak 2) – Obrazac obrazloženja
- Privitak 3) – Obrazac za izradu financijskih planova proračunskih korisnika
- Privitak 4) – Popis izvora financiranja
- Privitak 5) – Zahtjev za otvaranje aktivnosti, projekta, pozicije i izvora financiranja
- Privitak 6) – Zahtjev za dodatnim limitima
- Privitak 7) – Sažeti pregled prioriteta razvoja, posebnih ciljeva i mjera iz Nacrta Plana razvoja PGŽ za 2022.-2027.
- Privitak 8) – Obrazac za planiranje prenesenog viška / manjka proračunskih korisnika
- Privitak 9) – Obrazac za planiranje viška upravnih tijela za prijenos u iduću godinu

**Napomena:** svi navedeni obrasci s potrebnim podacima za svako upravno tijelo bit će dostavljeni putem e-mail-a, a biti će dostupni i na web stranici UO za proračun, financije i nabavu kao i sharepointa županijske riznice. Mole se upravna tijela da ispunjene obrasce, osim u pisanim obliku, dostave Upravnom odjelu za proračun, financije i nabavu te putem e-mail-a ([edi.licul@pgz.hr](mailto:edi.licul@pgz.hr)).