

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.**

VERZIJA 1.0

Zagreb, rujan 2017.

SADRŽAJ

SADRŽAJ	1
1. UVOD	2
2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.....	3
3. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE U RAZDOBLJU 2017. - 2020.	5
4. PRIJEDLOG VISINE FINACIJSKOG PLANA PO UPRAVNIM TIJELIMA	6
5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE.....	8
5.1. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika	9
5.2. Obrazloženje financijskog plana.....	10
5.3. Postupak izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika	10
6. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE	12
6.1. Slabosti i nepravilnosti uočene u procesu planiranja.....	12
6.2. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun Zagrebačke županije	14
6.3. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u proračunu zagrebačke županije.....	15
6.4. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju.....	20
7. PROMJENE I NOVOSTI KOJE DONOSI NOVI NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O FINANCIRANJU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE.....	22
8. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA.....	25
9. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA.....	23
10. ŠIFRE I NAIZVI ZAJEDNIČKIH PROGRAMA.....	27
11. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI MINISTARSTVA FINACIJA.....	32

1. UVOD

Poštovani korisnici,

Upute za izradu proračuna i financijskih planova za razdoblje 2018.-2020. koje vam stavljamo na raspolaganje i primjenu, sadrže bitne odredbe kojima su uređena slijedeća područja;

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica, koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila na svojoj 50. sjednici održanoj 27. srpnja 2017
- limite za proračun 2018. godine i upravna tijela Zagrebačke županije
- metodologiju izrade proračuna Zagrebačke županije,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika Zagrebačke županije
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
- promjene i novosti koje donosi Nacrt prijedloga zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pripadajuće obrasce.

U pripremi proračuna i financijskih planova za slijedeće proračunsko razdoblje 2018. – 2020. godine bitno je pridržavati se ovih Uputa, kako u metodologiji tako i u svim bitnim odrednicama koje ove Upute uređuju i upućuju na postupanje.

2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.

Tablica 1: Makroekonomski okvir u razdoblju 2016. – 2020.

	2016.	Projekcija 2017.	Projekcija 2018.	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.
BDP - tekuće cijene, mil. HRK	345.166	359.894	374.580	388.912	403.862
BDP - realni rast (%)	3,0	3,2	2,8	2,6	2,5
Potrošnja kućanstava	3,3	3,2	2,5	2,4	2,4
Državna potrošnja	1,3	1,5	1,8	1,0	1,0
Bruto investicije u fiksni kapital	5,1	6,0	6,1	5,7	5,7
Izvoz roba i usluga	5,7	6,7	5,2	4,9	4,8
Uvoz roba i usluga	5,8	7,4	6,2	5,6	5,5
Doprinosi rastu BDP-a					
Potrošnja kućanstava	1,9	1,8	1,5	1,4	1,4
Državna potrošnja	0,3	0,3	0,3	0,2	0,2
Bruto investicije u fiksni kapital	1,0	1,2	1,2	1,2	1,2
Promjena zaliha	-0,3	0,0	0,1	0,0	0,0
Izvoz roba i usluga	2,8	3,3	2,7	2,6	2,6
Uvoz roba i usluga	-2,7	-3,5	-3,1	-2,9	-2,9
Doprinosi rastu BDP-a					
Domaća potražnja	3,2	3,3	3,0	2,8	2,8
Promjena zaliha	-0,3	0,0	0,1	0,0	0,0
Neto izvoz	0,1	-0,2	-0,3	-0,3	-0,2

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 2: Kretanje prihoda državnog proračuna u razdoblju 2016. – 2020.

Prihodi državnog proračuna		Ostvarenje 2016.	Plan 2017.	Projekcija 2018.	Indeks 18./17.	Projekcija 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.
UKUPNO		116.848.104.334	121.573.656.367	127.965.045.339	105,3	132.597.911.042	103,6	136.712.623.599	103,1
6	PRIHODI POSLOVANJA	116.397.924.576	121.013.261.367	127.142.270.339	105,1	131.866.136.042	103,7	136.099.573.599	103,2
61	Prihodi od poreza	71.691.496.599	72.793.220.275	74.595.872.291	102,5	77.022.865.646	103,3	79.365.806.817	103,0
611	Porez i preiz na dohodak	2.231.999.100	2.026.519.737	0	#	0	#	0	#
612	Porez na dobit	7.187.976.611	7.165.103.285	8.630.398.071	120,5	8.824.976.121	102,3	9.109.699.057	103,2
613	Porezi na imovinu	184.139.864	59.621.777	0	#	0	#	0	#
614	Porezi na robu i usluge	61.665.999.802	63.118.706.715	65.542.205.459	103,8	67.737.963.159	103,4	69.790.662.277	103,0
6141	- Porez na dodanu vrijednost	45.218.467.037	46.198.694.392	48.222.558.884	104,4	50.135.111.706	104,0	51.919.270.345	103,6
6142	- Porez na promet	193.961.385	194.049.619	202.820.706	104,5	210.858.133	104,0	218.967.020	103,8
6143	- Posebni porezi i trošarine	14.752.335.309	15.218.787.290	15.502.147.558	101,9	15.739.042.130	101,5	15.961.064.773	101,4
615	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	404.876.433	423.268.761	423.268.761	100,0	459.926.367	108,7	465.445.483	101,2
616	Ostali prihodi od poreza	16.504.789	0	0	#	0	#	0	#
62	Doprinosi	22.194.306.700	23.085.639.983	24.058.520.688	104,2	24.957.499.657	103,7	25.857.623.208	103,6
622	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20.229.501.780	21.048.341.946	21.941.925.967	104,2	22.764.287.667	103,7	23.587.783.008	103,6
623	Doprinosi za zapošljavanje	1.964.804.921	2.037.298.037	2.116.594.721	103,9	2.193.211.990	103,6	2.269.840.201	103,5
63	Pomoći	7.792.129.094	11.174.359.299	13.807.343.437	123,6	15.126.826.657	109,6	16.117.097.335	106,5
64	Prihodi od imovine	3.408.252.015	2.722.022.680	2.736.486.231	100,5	2.760.554.086	100,9	2.602.186.648	94,3
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.870.071.694	3.499.702.963	3.592.496.218	102,7	3.609.983.248	100,5	3.616.602.015	100,2
66	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.196.286.125	1.253.543.704	1.336.754.418	106,6	1.262.372.684	94,4	1.282.644.225	101,6
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	5.661.735.618	5.886.143.400	6.414.925.077	109,0	6.513.864.592	101,5	6.632.355.218	101,8
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	583.646.730	598.629.063	599.871.978	100,2	612.169.471	102,1	625.258.133	102,1
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	450.179.758	560.395.000	822.775.000	146,8	731.775.000	88,9	613.050.000	83,8

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 3. Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2016. – 2020.

ukupno svi izvori konta 3 i 4		Izvršenje 2016.	Tekući plan 2017.	Projekcija 2018.	Indeks 18./17.	Projekcija 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.
UKUPNO		120.237.515.503	128.389.539.569	132.911.903.291	103,5	135.524.990.817	102,0	136.636.761.383	100,8
3	Rashodi poslovanja	117.175.321.314	124.374.129.495	128.916.577.074	103,7	131.532.708.219	102,0	132.896.116.719	101,0
31	Rashodi za zaposlene	25.829.272.737	26.500.616.951	27.170.680.417	102,5	27.347.875.848	100,7	27.684.005.054	101,2
32	Materijalni rashodi	11.135.221.732	12.489.129.750	13.388.629.879	107,2	13.138.045.909	98,1	13.627.464.705	103,7
34	Financijski rashodi	10.649.692.537	10.647.917.553	10.264.636.524	96,4	9.456.690.806	92,1	7.989.367.747	84,5
35	Subvencije	6.087.415.752	6.512.929.015	6.824.444.521	104,8	6.850.444.274	100,4	6.711.554.479	98,0
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	13.393.137.753	15.759.406.095	16.267.757.466	103,2	17.923.285.043	110,2	18.763.733.488	104,7
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	45.002.133.730	46.145.389.766	47.738.823.923	103,5	49.167.638.950	103,0	50.365.389.196	102,4
38	Ostali rashodi	5.078.447.072	6.318.740.365	7.261.604.344	114,9	7.648.727.389	105,3	7.754.602.050	101,4
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.062.194.190	4.015.410.074	3.995.326.217	99,5	3.992.282.598	99,9	3.740.644.664	93,7

Izvor: Ministarstvo financija

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Ukidaju se pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2017. godinu uvedene kao jednogodišnja kompenzacijska mjera za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak budući da se Prijedlogom zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uvodi novi model financiranja kojim se, između ostaloga, prihod od poreza na dohodak, u cijelosti, prepušta jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave .

Makroekonomski i fiskalni okvir detaljno su obrazloženi u Smjernicama za izradu državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. i projekcija za 2019. i 2020. objavljenima na web stranici Ministarstva financija

3. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE U RAZDOBLJU 2017.-2020.

Procjena prihoda proračuna Zagrebačke županije za razdoblje 2018.-2020.

Tablica 4: Kretanje indeksa rasta najznačajnijih prihoda proračuna Zagrebačke županije u razdoblju 2016.-2020.

Plan i projekcije				
	Indeks 2017./2016.	Indeks 2018./2017.	Indeks 2019./2018.	Indeks 2020./2019.
Ukupni prihod	101,5	102,0	103,0	105,5
porez na dohodak	100,0	100,0	101,5	103,0
pomoći iz proračuna	126,0	103,0	97,0	94,0
prihodi od imovine	104,0	103,0	110,0	105,0
prihodi od adm. pristojbi i po posebnim propisima	96,0	98,0	102,0	104,0
prihodi od prodaje nefinancijske imovine	130,0	107,0	95,0	97,0
ostalo	90,0	85,0	100,0	90,0

Procjena rashoda proračuna Zagrebačke županije za razdoblje 2018.-2020.

Tablica 5: Kretanje rashoda Zagrebačke županije u razdoblju 2016.-2020. (u 000 kn)

(000 HRK)	2016	Plan 2017.	Indeks 17/16	Plan 2018.	Indeks 18/17	Plan 2019.	Indeks 19/18	Projekcija 2020.	Indeks 20/19
UKUPNI RASHODI (3+4+5)	283.062.0804	342.541.848	121,0	342.541.848	100,0	349.000.000	101,8	353.000.000	101,1
3 Rashodi poslovanja	239.229.044	297.818.548	124,4	297.818.548	100,0	300.000.000	100,8	302.000.000	100,6
4 Rashodi za nabavu nefin. Imovine	39.833.836	44.327.000	111,7	44.327.000	100,0	45.000.000	100,6	47.000.000	104,4
5 Izdaci za fin. Imovinu i otplate zajmova	3.999.200	4.000.000	100,0	4.000.000	100,0	4.000.000	100,0	4.000.000	100,0

4. PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA PO UPRAVNIM TIJELIMA

Upravna tijela planiraju limite za razdoblje 2018.-2020. isto kao i u prethodnom ciklusu, na dvije razine- limit za provedbu postojećih programa i aktivnosti te limit za provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti. Dvojni limiti određeni su i planiraju se za 2018. godinu ali samo iz izvora financiranja – opći prihodi i primici.

Izvor financiranja „opći prihodi i primici“ obuhvaća: prihode od poreza (najvećim dijelom), prihode od financijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihode državne uprave, prihode od kazni, primitke od financijske imovine i zaduživanja te ostale.

Upravna tijela koja predviđaju povećanje ili smanjenje namjenskih prihoda iz 2017. godine, a isti se predviđaju kao izvor financiranja i u 2018. god., 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 2018. god., 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 ograničenja iz tablice 6.

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.

Proračunskim korisnicima se napominje da, sukladno članku 25. stavku 3. Zakona o proračunu¹⁶, visina financijskog plana po razdjelima organizacijske klasifikacije obuhvaća:

A. visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, i

B. visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Napomena

LIMIT 1-za provedbu postojećih aktivnosti i projekata

LIMIT 2-za provedbu novih aktivnosti i projekata

PRIJEDLOG PRORAČUNA I PROJEKCIJA PO UPRAVNIM TIJELIMA

ZA RAZDOBLJE 201.-2019.

***Tablica 6. PRIJEDLOG LIMITA UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA IZ IZVORA
FINANCIRANJA OPĆI PRIHODI I PRIMICI***

PRIJEDLOG PRORAČUNA I PROJEKCIJA 2018. - 2020.

R.B.	UPRAVNO TIJELO	2016.	PLAN 2017.	2018.			2019.		2020.		
				LIMIT 1.	LIMIT 2.	PLAN 2018.	Indeks 18/17	PROJEKCIJA 2019.	Indeks 19/18	PROJEKCIJA 2020.	Indeks 20/19
1.	STRUČNA SLUŽBA ŽUPANA	22.480.660	20.401.000	20.400.000	0	20.400.000	100,0	20.400.000	100,0	20.440.800	100,2
2.	STRUČNA SLUŽBA SKUPŠTINE	11.301.578	15.637.000	15.600.000	0	15.600.000	99,8	18.720.000	120,0	18.364.320	98,1
3.	U.O. ZA POLJOPRIVREDU, RURALNI RAZVITAK I ŠUMARSTVO	17.941.778	20.138.500	18.700.000	1.500.000	20.200.000	100,3	20.604.000	102,0	21.119.100	102,5
4.	U.O. ZA PROSVJETU, KULTURU, ŠPORTI TEH. KULTURU	114.929.050	132.784.995	100.700.000	7.500.000	108.200.000	81,5	109.823.000	101,5	111.470.345	101,5
5.	U.O. ZA ZDRAVSTVO I SOCIJALNU SKRB	37.952.234	51.361.050	36.900.000	2.500.000	39.400.000	76,7	39.991.000	101,5	40.390.910	101,0
6.	U.O. ZA GOSPODARSTVO	20.565.163	23.497.718	19.400.000	1.500.000	20.900.000	88,9	21.422.500	102,5	22.172.288	103,5
7.	U.O. ZA PROMET I KOMUNALNU INFRASTRUKTURU	17.142.415	19.020.000	15.800.000	2.000.000	17.800.000	93,6	17.889.000	100,5	18.282.558	102,2
8.	U.O. ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠA	22.510.560	33.912.751	21.800.000	500.000	22.300.000	65,8	21.798.473	97,8	22.125.450	101,5
9.	U.O. ZA FINANCIE	3.943.220	4.450.000	4.450.000	0	4.450.000	100,0	4.516.750	101,5	4.570.951	101,2
10.	URED ŽUPANA	7.451.435	9.396.000	9.300.000	0	9.300.000	99,0	9.300.000	100,0	9.402.300	101,1
11.	U.O. ZA FONDOVE EU, REGIONALNU I MEĐUNARODNU SURADNJU	6.242.135	10.852.834	5.400.000	1.500.000	6.900.000	63,6	7.728.000	112,0	7.921.200	102,5
12.	SLUŽBA ZA UNUTARNJU REVIZIJU	601.852	1.090.000	1.090.000	0	1.090.000	100,0	1.090.000	100,0	1.090.000	100,0
UKUPNO		283.062.080	342.541.848	269.540.000	17.000.000	286.540.000	83,7	293.282.723	102,4	297.350.222	101,4

5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15 i 87/16) te se pridržavati ovih Uputa.

Proračunski i izvanproračunski korisnici Zagrebačke županije svoje financijske planove dostavljaju nadležnom upravnom tijelu u županiji.

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

Prijedlog financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika (županijske uprave za ceste) za razdoblje 2018. - 2020. u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018. - 2020.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018. - 2020., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Proračunski i izvanproračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2018. godinu planira **na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana)**, a za 2019. i 2020. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2018. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2018. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

U skladu sa Zakonom o proračunu predstavničko tijelo daje suglasnost na prijedlog financijskog plana županijske uprave za ceste zajedno s donošenjem proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.1. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka), u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

U proteklom periodu pojavljivali su se slučajevi da proračunski korisnici ne iskazuju ostvareni višak prethodnih godina izuzev viška prihoda tekućeg razdoblja, što nije u skladu sa proračunskim načelom uravnoteženosti proračuna.

Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina.

Proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Često je pitanje **može li se sukcesivno, kroz više godina planirati pokriće manjka iz prethodne(ih) godina**. Iznimno, kada **proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana**, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete), moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, **s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira**. Sukcesivno planiranje pokriva manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

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

Dakle, takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan – upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo.

Primjeri sukcesivnog pokrivanja manjka iz prethodne(ih) godine u narednom trogodišnjem razdoblju dani su u dijelu 4.3. ovih Uputa.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne(ih) godine. Međutim, i u tom slučaju upravljačko tijelo mora potvrditi tako postupanje. Akt koji uz financijski plan donosi upravljačko tijelo svakako treba odgovoriti na pitanja nastanka tako značajnog viška, stvaranja mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te načina i svrhe za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru.

Primjeri sukcesivnog trošenja viškova iz prethodne(ih) godine u narednom trogodišnjem razdoblju dani su u dijelu 4.3. ovih Uputa.

S druge strane, proračunski korisnici svjesni su potrebe uključivanja rezultata u financijski plan, ali najčešće ne znaju na koji način tehnički to provesti. Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak/manjak prihoda.

Višak i manjak ne iskazuje se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena rezultata poslovanja.

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

5.2. Obrazloženje financijskog plana

U prošlogodišnjim Uputama za izradu proračuna Zagrebačke županije za razdoblje 2017. - 2019. ukazano je na značaj obrazloženja kao sastavnog i zakonski obveznog dijela financijskog plana, te je stavljen naglasak na ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Poboljšanje definiranih općih i posebnih ciljeva te povezano s tim i pokazatelja uspješnosti treba kontinuirano provoditi, čime se postiže bolji učinak dobrog gospodarenja proračunom i financijskim planom te otvaraju dodatne mogućnosti za realokaciju viška sredstava na druge i/ili nove projekte.

5.3. Postupak izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

S obzirom da se posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, razvidna je obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka svih proračunskih korisnika u proračun, sukladno

ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te svim izvorima financiranja. Navedeno je u skladu s primjenom načela jedinstva i sveobuhvatnosti proračuna.

Prema Zakonu o proračunu te Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, bez obzira na njihovu uključenost u proračun i sustav riznice, i nadalje ostaju prihodi i primici proračunskih korisnika te se tako i evidentiraju. Prihodi su proračunskih korisnika jer korisnici njima raspolažu, odnosno utvrđuju koji će se rashodi podmiriti iz tih izvora.

Sukladno Zakonu o proračunu namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi uplaćuju se u proračun. Odlukom o izvršavanju proračuna moguće je odrediti izuzeće od obveze uplate ovih prihoda i primitaka u proračun Zagrebačke županije (prijedlog za izuzeće slijedi i za 2018. god.). Izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika ne znači izuzeće od planiranja navedenih prihoda u proračunu. Sukladno navedenom, ostvarivanje spomenutih prihoda i primitaka te trošenje rashoda financiranih iz ovih izvora, a izuzetih od uplate u proračun, mora se pratiti izvještajno, kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskih planova te dodatno na zahtjev nadležnog upravnog odjela.

Tijekom godine moguće su nepredviđene okolnosti koje dovode do neplaniranih ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom da Zakon o proračunu ne propisuje proceduru u ovakvim slučajevima, proračunski korisnici bili su u dvojbi oko donošenja izmjena i dopuna financijskog plana radi usklađivanja s novim ostvarenjem prihoda i primitaka odnosno rashoda i izdataka.

Osnovno pitanje je mogu li upravljačka tijela donositi izmjene i dopune financijskog plana bez prethodne suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno bez donošenja izmjena i dopuna proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Kada je riječ o promjenama u financijskom planu proračunskih korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka odnosno iz nadležnog lokalnog proračuna, podrazumijeva se da navedenom nije moguće pristupiti bez suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna.

Proračunski korisnici koji tokom godine ostvare vlastite i namjenske prihode koji nisu bili planirani, uravnotežuju se izmjenama i dopunama financijskog plana koji je ili postaje sastavni dio izmjena i dopuna proračuna Zagrebačke županije. Ukoliko i naknadno, nema provođenja izmjena i dopuna proračuna Zagrebačke županije, sa usvojenim izmjenama i dopunama financijskog plana proračunskih korisnika iz izvora vlastitih i namjenskih prihoda, postupa se u skladu sa proračunskim odredbama kojom se omogućava fleksibilnost do visine uplaćenih sredstava.

6. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Izuzev posljednjih izmjena i dopuna ekonomske klasifikacije iz 2016. godine, zakonski i podzakonski akti koji određuju izgled i sadržaj proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova njihovih korisnika nisu se mijenjali.

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenog Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ovim Uputama, između ostaloga, ukazat će na, do sada uočene, slabosti i nepravilnosti u procesu planiranja na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

6.1. Slabosti i nepravilnosti uočene u procesu planiranja

Analizom Izjava o fiskalnoj odgovornosti i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u području planiranja utvrđeno je 121 slabosti i nepravilnosti što predstavlja poboljšanje u odnosu na 2015. godinu kada ih je utvrđeno 178.

Negativni odgovori dani su na sljedeća pitanja:

- upravno tijelo nadležno za financije županije/grada/općine nije nakon primitka uputa za izradu proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti upute za izradu proračuna s limitima raspoređenim na visinu sredstava za provedbu postojećih te za uvođenje novih programa odnosno aktivnosti (1 županija, 3 grada i 11 općina)
- prijedlog proračuna i projekcija nije dostavljen predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku (1 županija, 12 gradova i 29 općina)
- proračun te izmjene i dopune proračuna i odluka o izvršavanju proračuna nisu dostavljeni Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu (6 gradova i 19 općina)

Na slabosti i nedostatke u procesu planiranja ukazuje i Državni ured za reviziju, posebice na problem nerealnog planiranja prihoda i rashoda. Prilikom planiranja proračuna, odnosno financijskog plana ne uzimaju se u obzir cjeloviti podaci o preuzetim ugovornim obvezama, kao ni podaci o potencijalnim obvezama. Iako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi korisnici najčešće imaju ustrojene evidencije potpisanih ugovora i ugovorenih obveza, Državni ured za reviziju ukazuje da evidencije kod pojedinih subjekata nisu centralizirane ili informacijski povezane pa postoji značajan rizik da se u proračun, odnosno financijski plan ne uključuju cjelokupne obveze koje dospijevaju u godini za koju se proračun, odnosno financijski plan sastavlja. Pored navedenog, jedinica lokalne i područne (regionalne)

samouprave i korisnik proračuna još uvijek ne evidentira potencijalne obveze u izvanbilančnoj evidenciji.

Dodatni problem na koji upozorava Državni ured za reviziju je da proračuni pojedinih jedinica nisu uravnoteženi. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu donijele plan razvojnih programa, a neke nisu donijele izmjene plana, iako se izmjenama proračuna mijenjala visina sredstava planirana za ulaganja iz razvojnih programa. Neke jedinice nisu planovima utvrdile ciljeve i prioritete razvoja niti pokazatelje rezultata.

Uz navedeno, dio jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u proračun uključio, sukladno odredbama Zakona o proračunu i prethodnim Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, sve vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

U proračunima pojedinih jedinica nije ispravno definirana organizacijska klasifikacija, odnosno pogrešno su iskazani razdjeli i glave. Često u okviru razdjela nije utvrđena niti jedna glava, što nije moguće. Naime, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama propisano je sljedeće: „Razdjel je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava“ i dalje: „kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čije glave nemaju proračunske korisnike, glava je istovjetna razdjelu, dok kod onih čije glave imaju proračunske korisnike jedna od glava može biti istovjetna razdjelu“. Nadalje, u proračunima velikog broja jedinica najčešće se brojčana oznaka glave sastoji od dvoznamenkastog broja i stoga nije vidljivo kojem razdjelu pripada, iako je Pravilnikom propisano: „brojčana oznaka sastoji se od troznamenkastog broja za razdjel te peteroznamenkastog broja za glavu; prve tri znamenke označavaju pripadnost razdjelu, a četvrta i peta znamenka označavaju glavu unutar razdjela“.

Nadalje, sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama, programska klasifikacija se uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti (ili projekata), a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Kod određenog broja jedinica uočeno je da je pojedina aktivnost (ili projekt) s istom brojčanom oznakom te istim nazivom utvrđena unutar različitih programa. Također, ističemo kako dva različita programa ne smiju imati istu brojčanu oznaku. Isto tako, dvije aktivnosti (ili projekti) ne smiju imati istu brojčanu oznaku.

Pojedine jedinice utvrđuju glavne programe, čija je obveza definiranja u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave brisana izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama iz 2013. godine.

Izvori financiranja iskazani u proračunu nekih jedinica nisu u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Često izvori financiranja nisu jasno vidljivi, ili se pogrešno iskazuju, primjerice „izvor 2.1. Tekuće pomoći“, „izvor 4.2. Komunalna naknada“ i slično.

Ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđene su brojčane oznake i nazivi skupina/ podskupina/računa, međutim, u proračunima pojedinih jedinica nazivi nisu u skladu s Računskim planom. Najčešće su proizvoljno definirani nazivi računa, odnosno prilagođeni evidencijama jedinice.

S obzirom da predstavničko tijelo jedinice donosi proračun za iduću godinu s projekcijama za naredne dvije godine, potrebno je plan za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. prikazati u jednom dokumentu, a ne odvojeno, kao što je slučaj u proračunima pojedinih jedinica za razdoblje 2017.- 2019.

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

Proračunski korisnici Zagrebačke županije obvezatni su uključiti sve prihode i primitake, rashode i izdatake u proračun Zagrebačke županije sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Sve vlastite i namjenske prihode ustanova u zdravstvu u vlasništvu jedinica, uključujući i prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, potrebno je planirati u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i vlastite te namjenske prihode škola, izuzev i nadalje plaća te ostalih rashoda za zaposlene. Dakle, plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih i srednjih škola koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne iskazuju u proračunu za iduće trogodišnje razdoblje.

Nekoliko je važnih preuvjeta za cjelovito i kvalitetno uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun jedinice:

1. Utvrditi vrste poslovnih događaja i transakcija koje evidentiraju proračunski korisnici i preispitati ispravnost njihovih evidencija. To primjerice znači da sve škole jedne županije isti poslovni događaj moraju evidentirati na isti način i na istom računu računskog plana.
2. Napraviti vezne tablice u kojima će se povezati vrsta prihoda sa izvorom financiranja. Iz Pravilnika o proračunskim klasifikacijama proizlaze neke od poveznica, međutim dio ovisi i o uputama i specifičnostima same jedinice. Primjerice, kamate koje proračunski korisnici ostvaruju na svojim računima mogu se vezati uz više izvora financiranja. Najčešće je to izvor financiranja: vlastiti prihodi, ali ovisno o različitim okolnostima mogu biti i drugi izvori financiranja. Primjer veznih tablica izrađenih za proračunske korisnike državnog proračuna za koje se prikupljanje i potrošnja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka prati izvještajno, raspoložive su na internetskoj stranici: <http://www.mfin.hr/hr/upute-obrascizahtjeva-suglasnost>.
3. Definirati programsku klasifikaciju (aktivnosti i projekte) za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti budući da se uključivanjem vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika može ukazati potreba za novim aktivnostima i projektima od onih koji su do sada bili sadržani u proračunu.
4. Utvrditi način praćenja ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja. Ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odlukama o izvršavanju proračuna propišu izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih

prihoda i primitaka korisnika u proračun, moraju osigurati izvještajno praćenje. Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Dakle, one jedinice koje posluju preko riznice, izvršavanje tog dijela proračuna prate putem riznice, a one koje nisu razvile sustave rizničnog poslovanja, izvršenje prate izvještajno i to ručnim evidencijama.

Jasno, navedeno praćenje nije jednostavno uspostaviti, a posebice u dijelu prenesenih viškova, odnosno manjkova korisnika iz prethodnih godina koje treba uključiti u proračun na isti način kao i viškove, odnosno manjkove same jedinice. Moguće je pratiti ostvarivanje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika, izuzetih od uplate na račun proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na dva načina:

- provođenjem knjigovodstvenih evidencija u glavnoj knjizi proračuna ili
- samo izvještajno. (primjer Zagrebačke županije)

6.3. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

U dijelu 3.1. ove Upute obrazlažu se način i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška, ali za proračunske i izvanproračunske korisnike. Kako su financijski planovi korisnika sastavni dio posebnog dijela proračuna jedinice, ovakav način pokrića manjkova i korištenja viškova iz prethodnih godina, kroz trogodišnje razdoblje, utjecat će i na izgled samog proračuna. S druge strane, i predstavničko tijelo jedinice treba usvojiti dokument kojima se obrazlaže ovakvo postupanje (sadržaj takvog dokumenata naveden je u dijelu 3.1. ove Upute).

Jasno, i sama jedinica može se naći u situaciji da joj preneseni manjak čini značajan dio ukupnog proračuna, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastavlja pružati javna dobra i usluge zadovoljavajuće količine i kvalitete). U takvim situacijama moguće je iznimno sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine. U praksi već imamo primjere takvih postupanja. Važno je pri tome da se i uz proračun jedinice financijski plan proračunskog korisnika donese akt koji će sadržavati:

- 1) Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja jedinice.
- 2) Prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja radi boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.).
- 3) I akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Tablica 1: Primjer prenesenog manjka iz prethodne godine koji se namjerava pokriti u 2018. godini

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2018.
I
PROJEKCIJA PLANA ZA 2019. I 2020. GODINU

OPĆI DIO

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIHODI UKUPNO	1.000.000	1.000.000	1.010.000
PRIHODI POSLOVANJA	900.000	900.000	920.000
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	100.000	100.000	90.000
RASHODI UKUPNO	850.000	800.000	810.000
RASHODI POSLOVANJA	800.000	800.000	810.000
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	50.000	0	0
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	150.000	200.000	200.000

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-150.000	0	0
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	-150.000	0	0

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	0
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	200.000	200.000
NETO FINANCIRANJE	0	-200.000	-200.000

VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0
---	----------	----------	----------

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Proračunski korisnik procjenjuje da će iz 2017. u 2018. godinu prenijeti manjak u iznosu od 150.000 kn a pokrit će ga u 2018. u cijelosti iz viška prihoda u 2018. godini.

Tablica 2: Primjer prenesenog viška iz prethodne godine koji se planira rasporediti u 2018. godini

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2018.

I

PROJEKCIJA PLANA ZA 2019. I 2020. GODINU

OPĆI DIO

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIHODI UKUPNO	1.000.000	1.000.000	1.000.000
PRIHODI POSLOVANJA	900.000	900.000	950.000
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	100.000	100.000	50.000
RASHODI UKUPNO	1.100.000	800.000	800.000
RASHODI POSLOVANJA	1.000.000	800.000	750.000
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	100.000	0	50.000
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-100.000	200.000	200.000

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	100.000	0	0
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	100.000	0	0

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIMIČI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0		
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	200.000	200.000
NETO FINANCIRANJE	0	-200.000	-200.000

VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0
---	----------	----------	----------

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Proračunski korisnike da će iz 2017. u 2018. godinu prenijeti višak u iznosu od 100.000 kuna, a rasporedit će ga u 2018. u cijelosti.

Tablica 3: Primjer prenesenog viška iz prethodne godine koji se planira rasporediti u razdoblju 2018.-2020.

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2018.
I
PROJEKCIJA PLANA ZA 2019. I 2020. GODINU

OPĆI DIO

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIHODI UKUPNO	900.000	950.000	950.000
PRIHODI POSLOVANJA	900.000	900.000	950.000
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0	50.000	0
RASHODI UKUPNO	1.300.000	1.150.000	1.050.000
RASHODI POSLOVANJA	1.100.000	1.050.000	1.000.000
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	200.000	100.000	50.000
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-400.000	-200.000	-100.000

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	700.000	300.000	100.000
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	400.000	200.000	100.000

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIMIČI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE	0	0	0

VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0
---	----------	----------	----------

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Proračunski korisnik procijenio je da će iz 2017. u 2018. godinu prenijeti višak u iznosu od 700.000 kuna, koji će se rasporediti za pokriće manjka u razdoblju 2018. – 2020.

Tablica 4: Primjer prenesenog manjka iz prethodne godine koji se planira pokriti u razdoblju 2018.-2020.

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2018.

I

PROJEKCIJA PLANA ZA 2019. I 2020. GODINU

OPĆI DIO

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIHODI UKUPNO	1.100.000	1.100.000	1.100.000
PRIHODI POSLOVANJA	1.000.000	1.050.000	1.050.000
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	100.000	50.000	50.000
RASHODI UKUPNO	800.000	750.000	750.000
RASHODI POSLOVANJA	800.000	700.000	750.000
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	0	50.000	0
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	300.000	350.000	350.000

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-1.000.000	-700.000	-350.000
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	-300.000	-350.000	-350.000

	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	0
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	0	0
NETO FINANCIRANJE	0	0	0

VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0
---	----------	----------	----------

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Proračunski korisnik procijenio je da će iz 2017. u 2018. godinu prenijeti manjak u iznosu od 1,0 milijuna kuna, koji će se pokriti viškom u razdoblju 2018. – 2020.

6.4. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, načelnik, gradonačelnik i župan obvezni su dostaviti Ministarstvu financija proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu. Prošlogodišnjim Uputama je istaknuto kako su jedinice 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. Iako je istaknuto da se svi navedeni dokumenti dostavljaju isključivo elektronski, dio jedinica ih je i nadalje dostavljao poštom u papirnatom obliku. Također, neke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propustile su dostaviti plan razvojnih programa, koji je obvezni dio proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a neke i odluku o izvršavanju proračuna.

Ukazujemo na obvezu dostave isključivo **linka** na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj su objavljeni **proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune** proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Link se dostavlja na e-mail adresu Ministarstva financija (lokalni.proracuni@mfin.hr). Sve izmjene i dopune proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu koje stupe na snagu tijekom 2018. godine dostavljaju se također u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu i na istu e-mail adresu.

Sukladno članku 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja se 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, isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

I **godišnje izvještaje o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**, počevši s izvještajem za 2017. godinu, **nije potrebno više dostavljati** u papirnatom obliku putem pošte Ministarstvu financija, kao niti Državnom uredu za reviziju. Ministarstvu financija je potrebno na e-mail adresu lokalni.proracuni@mfin.hr dostaviti isključivo link na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj je izvještaj objavljen. Državnom uredu za reviziju je podatak o linku potrebno dostaviti na e-mail Državnog ureda za reviziju i to: Grad Zagreb na e-mail Središnjeg ureda Državnog ureda za reviziju, dok su druge 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, <http://www.revizija.hr/hr/kontakt/>.

6.5. Unos podataka iz proračuna jedinica u web aplikaciju za statističke potrebe

Za potrebe statističkog praćenja, a radi učinkovitosti korištenja podataka, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave unosile su podatke po ekonomskoj klasifikaciji počevši od proračuna za 2015. i projekcija za 2016. i 2017. godinu, kao i za naredna trogodišnja razdoblja, u posebnu web aplikaciju Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“ (raspoloživu na stranici: <https://www3.apis-it.hr/wab/servlet/proweb/webjprs/Login>). Ažurirane upute za pristup i korištenje aplikacije bit će dostupne na mrežnoj stranici Ministarstva financija, na adresi <http://www.mfin.hr/hr/elektronicka-dostava-planova-proracuna-ijprs-upute>. Nova verzija aplikacije uključivat će određena poboljšanja u odnosu na dosadašnju.

U istu aplikaciju i na isti način unosit će se podaci iz dokumenata:

- proračuna za 2018. i projekcija za 2019. i 2020.,
- privremenog financiranja za 2018. (u slučaju donošenja odluke o privremenom financiranju) i
- svih izmjena i dopuna proračuna za 2018.

Napominjemo da je u međuvremenu u web aplikaciju potrebno unositi sve eventualne izmjene i dopune proračuna za 2017. godinu. Dakle, podatke u aplikaciju treba unositi kontinuirano, najkasnije 15 dana od dana stupanja na snagu svakog pojedinog dokumenta planiranja.

7. PROMJENE I NOVOSTI KOJE DONOSI NOVI NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O FINANCIRANJU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Na nacrt prijedloga novoga zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provedena je javna rasprava do kraja kolovoza 2017. godine i očekuje se objava izvješća o provedenom savjetovanu.

Jedna od ključnih izmjena koju donosi predloženi model o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je prepuštanje cjelokupnog prihoda od poreza na dohodak jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeno se postiže kroz jedinstvenu raspodjelu prihoda od poreza na dohodak koja se primjenjuje na sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tablica 6: Nova raspodjela prihoda od poreza na dohodak

Raspodjela prihoda od poreza na dohodak	Udio
Općine, odnosno gradovi	60%
Županije	17%
Financiranje decentraliziranih funkcija	6%
Fiskalno izravnanje	17%
Ukupno	100%

Slijedom navedenoga, prihod od poreza na dohodak po osnovi kamata na štednju, koji je trenutno prihod državnog proračuna, u cijelosti se prepušta jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Udio pozicije za pomoći za projekte sufinancirane iz sredstava EU (1,5%) u prihodima od poreza na dohodak se ukida. Sredstva za financiranje projekata održivog razvoja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, projekata kojima se potiče korištenje sredstava iz fondova EU te razvoj potpomognutih područja, osigurat će se u državnom proračunu.

Isto tako, ukida se i udio pozicije za pomoći za financiranje kapitalnog projekta od interesa za razvoj općine, odnosno grada na brdsko-planinskom području (10%) i na području otoka (16%), a sredstva za navedene namjene također se osiguravaju u državnom proračunu.

Sljedeća novina koju donosi Nacrt prijedloga zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je da se sredstva za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, dosada financirana iz 16% udjela pozicije za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u prihodima od poreza na dohodak, sada financiraju iz sredstava državnog proračuna. Slijedom navedenoga, navedeni udio pozicije za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (16%) u

porezu na dohodak se ukida i prepušta jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kao nenamjenski prihod.

Izravni udio u prihodima od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije ostaje nepromijenjen te iznosi 6%.

Kako bi se u konačnici postigao sustav koji će svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave osigurati potencijal za pružanje usporedive razine javnih usluga, uz sve navedene promjene, odnosno novosti, Nacrtom prijedloga zakona je definiran i potpuno novi model fiskalnog izravnjanja. Cilj fiskalnog izravnjanja je ujednačavanje fiskalnih kapaciteta jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok će se u okviru drugih zakonskih propisa povesti računa o dodatnim resursima poticanja regionalnog razvoja te demografske obnove jedinica. U svrhu postizanja navedenoga, postojeći sustav dodjele pomoći temeljem indeksa razvijenosti propisivan zakonima o izvršavanju državnog proračuna za pojedinu godinu, prestaje se primjenjivati i isplaćivati s pozicija Ministarstva financija.

Model fiskalnog izravnjanja koji se predlaže navedenim Nacrtom prijedloga zakona, temelji se na kapacitetu ostvarenih poreznih prihoda, referentnoj vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda te sredstvima prikupljenima iz udjela u porezu na dohodak za fiskalno izravnjanje po stopi od 17%.

Za potrebe izračuna i raspodjele sredstava fiskalnog izravnjanja, važna su dva parametra: *Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda* i *Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda*. Zakon posebno definira *Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda* za **gradove** i **općine**, a posebno za **županije**. Zakonom su također zasebno definirane *Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda* za gradove, za općine i za županije.

Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda općine, odnosno grada definiran je kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području pojedine općine, odnosno grada i prihoda ostvarivih od najviše zakonom propisane stope prireza po stanovniku te jedinice.

Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda županije definiran je kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak (bez prireza) ostvarenih na području pojedine županije po njenom stanovniku. Pri tome se petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak množi s udjelom od 17% koji županijama pripada temeljem raspodjele prihoda od poreza na dohodak propisane ovim Nacrtom prijedloga zakona. Navedeno proizlazi iz činjenice što županije ostvaruju prihod od poreza na dohodak koji ostvaruju stanovnici općina i gradova koji se nalaze na području županija.

Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za gradove utvrđuje se kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području svih gradova i prihoda ostvarivih od najviše zakonom propisane stope prireza po stanovniku za gradove ukupno.

Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za općine utvrđuje se kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području svih općina i

prihoda ostvarivih od najviše zakonom propisane stope prireza po stanovniku za općine ukupno. Tako dobivena referentna vrijednost uvećava se za 50% svoje vrijednosti kako bi se s jedne strane smanjila iznimno velika razlika između referentne vrijednosti za općine i referentne vrijednosti za gradove uzimajući u obzir zakonom propisane obveze općina i gradova te javne usluge koje pružaju, a s druge strane, ipak kroz različite referentne vrijednosti, prepoznale posebnosti općina, odnosno gradova.

Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za županije utvrđuje se kao petogodišnji prosjek ostvarenih prihoda od poreza na dohodak u propisanom udjelu za županije, po stanovniku za županije ukupno.

Iz izračuna *Referentnih vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za gradove i za županije*, izuzet je Grad Zagreb koji bi zbog svoje veličine fiskalnog kapaciteta narušio stvarnu sliku prosječne vrijednosti fiskalnog kapaciteta gradova i županija, odnosno jer bi njegovo uključivanje zbog veličine fiskalnog kapaciteta u odnosu na sve ostale jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prouzročilo nerealnost izračuna za te jedinice.

Razlika *Kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda općine, grada i županije* i *Referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za općine, za grad i za županije*, pomnožena s ukupnim brojem stanovnika pojedine jedinice čini iznos sredstava potreban za fiskalno izravnjanje do pune referentne vrijednosti za svaku općinu, grad i županiju.

Sredstva fiskalnog izravnjanja koja će se na dnevnoj bazi raspodjeljivati općini, gradu i županiji ovise o ukupno raspoloživim sredstvima prikupljenima iz udjela za fiskalno izravnjanje (17%) i o udjelu potrebnih sredstava općine, grada i županije u ukupnim potrebnim sredstvima fiskalnog izravnjanja u punom iznosu za sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Udio općine, grada i županije u sredstvima fiskalnog izravnjanja u punom iznosu za sve općine, gradove i županije, kao i kapacitet ostvarenih poreznih prihoda i referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda, utvrđuju se za svaku proračunsku godinu.

Ovakva raspodjela sredstava prihoda od poreza na dohodak smanjit će nejednakosti fiskalnog kapaciteta jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave što će omogućiti ravnomjerno osiguravanje prihoda za obavljanje njihovih zakonom propisanih poslova.

Na to ukazuje i Ginijev koeficijent koji je mjera koja se koristi za prikaz fiskalne nejednakosti, a kreće se u rasponu od 0 do 1, pri čemu 0 označava potpunu jednakost, a 1 potpunu nejednakost. Temeljem sadašnje raspodjele prihoda od poreza na dohodak i pomoći koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dobivaju temeljem članaka 39. i 40. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu, Ginijev koeficijent za općine iznosi 0,38, za gradove 0,61, a za županije 0,41.

Provedbom ovoga Nacrta prijedloga zakona očekuje se ujednačeniji fiskalni kapacitet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno procjenjuje se da će Ginijev koeficijent za općine iznositi 0,35, za gradove 0,56 te za županije 0,35.

U prilog realnom očekivanju smanjenja fiskalne nejednakosti među jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, govori i usporedba rezultata odnosa između maksimalnih i minimalnih iznosa raspodijeljenih prihoda od poreza na dohodak i tekućih pomoći po stanovniku na temelju postojećeg sustava financiranja i na temelju predloženog sustava financiranja posebno na razini općina, na razini gradova i na razini županija. Odnos maksimalnih i minimalnih raspodijeljenih prihoda od poreza na dohodak i tekućih pomoći po stanovniku na temelju postojećeg sustava financiranja među općinama iznosi 28,79, među gradovima iznosi 5,59, a među županijama 3,56. Prema predloženom sustavu financiranja odnos između maksimalnih i minimalnih prihoda od poreza na dohodak i fiskalnog izravnjanja po stanovniku među općinama iznosi 3,19, među gradovima 2,40, a među županijama iznosi 1,98.

Budući da je odnos maksimalnih i minimalnih prihoda od poreza na dohodak i fiskalnog izravnjanja po stanovniku prema predloženom sustavu financiranja među općinama, gradovima i županijama manji od istog odnosa prema sadašnjoj raspodjeli, može se zaključiti da predloženi sustav u usporedbi s postojećim bolje ublažava razlike u raspoloživim prihodima od poreza na dohodak i fiskalnog izravnjanja po stanovniku među općinama, gradovima i županijama.

Konačan fiskalni učinak predloženog zakona razlikovat će se među pojedinim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Predloženi Zakon stupit će na snagu 1. siječnja 2018. godine.

8. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2018. godini se planiraju **uvećana za najviše 4,0%** u odnosu na prethodnu 2017. godinu.

Projekcije za 2019. i 2020. godinu planiraju se na razini plana za 2018. god. odnosno uvećana za najviše do 4,0% u odnosu na 2017. god.

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

Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, biti će osigurana u državnom proračunu Republike Hrvatske na razdjelu tijela (ministarstva i druga tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te imaju pravo na pomoć izravnjanja.

9. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

Zakonom o proračunu utvrđeni su rokovi u postupku donošenja proračuna. U svrhu poštivanja istih, rokovi za izradu prijedloga proračuna Zagrebačke županije za trogodišnje razdoblje utvrđuju se kako slijedi:

Aktivnost	Nositelj	Rok
Dostavlja Prijedlog 1. Uputa upravnim tijelima zajedno sa pripadajućim obrascima potrebnim za izradu financijskih planova	Upravni odjel za financije	19.9.
Dostavlja Upute sa pripadajućim obrascima proračunskim i izvanproračunskim korisnicima u svojoj nadležnosti	UO odjel za prosvjetu, kulturu, sport i tehničku kulturu UO za zdravstvo i socijalnu skrb UO za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša UO za promet i komunalnu infrastrukturu	20.9.
Dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom upravnom odjelu	Proračunski i izvanproračunski korisnici	10.10.
Dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana Upravnom odjelu za financije	Upravna tijela	23.10.
Usklađivanje i kontrola prijedloga financijskih planova Upravnih tijela	Upravni odjel za financije	30.10.
Izrada nacrtu proračuna i nacrtu Odluke o izvršavanju proračuna Zagrebačke županije za 2018. g., te projekcija za 2019.-2020. g.	Upravni odjel za financije	08.11.
Utvrđivanje prijedloga Proračuna i Odluke o izvrš. proračuna Županije za 2018. g. te projekcija za 2019.-2020.g.	Župan	15.11.

10. ŠIFRE I NAZIVI ZAJEDNIČKIH PROGRAMA

Navedeni programi razrađuju se sukladno potrebama na aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte.

ŠIFRE I PROGRAMI: Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, sport i tehničku kulturu

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA
Razdjel 004	UPRAVNI ODJEL ZA PROSVJETU, KULTURU, SPORT I TEHNIČKU KULTURU
Glava 004001	UPRAVNI ODJEL ZA PROSVJETU, KULTURU, SPORT I TEHNIČKU KULTURU
Glavni program P14	IZRADA AKATA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE
Program 1001	PRIPREME I DONOŠENJE AKATA IZ DJELOKRUGA TIJELA
Glavni program P58	RASHODI POSLOVANJA
Program 1001	RASHODI POSLOVANJA
Glava 004002	OSNOVNO ŠKOLSTVO
Glavni program P15	MINIMALNI STANDARD U OSNOVNOM ŠKOLSTVU
Program 1001	MINIMALNI STANDARD U OSNOVNOM ŠKOLSTVU- MATERIJALNI I FINACIJSKI RASHODI
Glavni program P51	KAPITALNO ULAGANJE
Program 1001	KAPITALNO ULAGANJE U OSNOVNO ŠKOLSTVO
Glava 004003	SREDNJE ŠKOLSTVO
Glavni program P16	MINIMALNI STANDARD U SREDNJEM ŠKOLSTVU I UČENIČKOM DOMU
Program 1001	MINIMALNI STANDARD- SMJEŠTAJ UČENIKA U UČENIČKOM DOMU
Program 1003	MINIMALNI STANDARD U SREDNJEM ŠKOLSTVU I UČENIČKOM DOMU- MATERIJALNI I FINACIJSKI RASHODI
Glava 004004	ŠKOLSTVO-OSTALE IZVAN DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE
Glavni program P17	POTREBE IZNAD MINIMALNOG STANDARDA
Program 1001	POJAČANI STANDARD U ŠKOLSTVU
Program 1002	KAPITALNO ULAGANJE
Program 1003	TEKUĆE I INVESTICIJSKO ODRŽAVNJE U ŠKOLSTVU
Glava 004005	KULTURA
Glavni program P18	KULTURA
Program 1001	PROGRAM JAVNIH POTREBA U KULTURI
Glava 004006	SPORT
Glavni program P19	SPORT
Program 1001	PROGRAM JAVNIH POTREBA U SPORTU

Glava 004007	TEHNIČKA KULTURA
Glavni program P20	TEHNIČKA KULTURA
Program 1001	TEHNIČKA KULTURA
Glava 004008	OSNOVNE I SREDNJE ŠKOLE IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA
Glavni program P63	PROGRAMI OSNOVNIH ŠKOLA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA
Program 1001	PROGRAMI OSNOVNIH ŠKOLA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA
Glavni program P64	PROGRAMI SREDNJIH ŠKOLA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA
Program 1001	PROGRAMI SREDNJIH ŠKOLA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA

ŠIFRE I PROGRAMI: Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA
Razdjel 005	UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO I SOCIJALNU SKRB
Glava 005001	UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO I SOCIJALNU SKRB
Glavni program P21	IZRADA AKATA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE
Program 1001	PRIPREME I DONOŠENJE AKATA IZ DJELOKRUGA TIJELA
Glavni program P58	RASHODI POSLOVANJA
Program 1001	RASHODI POSLOVANJA
Glava 005002	ZDRAVSTVO
Glavni program P22	MINIMALNI STANDARD U ZDRAVSTVU
Program 1001	MINIMALNI STANDARD U ZDRAVSTVU
Program 1002	KAPITALNA ULAGANJA U ZDRAVSTVU
Glavni program P23	POTREBE IZNAD MINIMALNOG STANDARDA
Program 1002	ULAGANJE U ZDRAVSTVENE USTANOVE
Program 1003	JAVNOZDRAVSTVENI PRORITETI
Program 1004	ZDRAVA ŽUPANIJA
Program 1005	PREVENCIJA BOLESTI
Program 1006	OSTALE JAVNE POTREBE U ZDRAVSTVU
Program 1007	DOM ZDRAVLJA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Program 1010	ZAVOD ZA HITNU MEDICINU ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Program 1011	RAZVOJNI PROJEKT NAFTALAN 2
Program 1013	OPREMANJE GALENSKOG LABORATORIJA LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Program 1014	EU PROJEKT-ENERGETSKA OBNOVA ZGRADA U ISPOSTAVAMA DOMA ZDRAVLJA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Program 1015	PALIJATIVNA SKRB
Glava 005003	SOCIJALNA SKRB
Glavni program P26	MINIMALNI STANDARD U SOCIJALNOJ SKRBI
Program 1001	MINIMALNI STANDARD U SOCIJALNOJ SKRBI
Glavni program P27	POTREBE IZNAD MINIMALNOG STANDARDA
Program 1001	TEKUĆE DONACIJE UDRUGAMA I ORGANIZACIJAMA
Program 1003	NOVČANE POMOĆI GRAĐANIMA
Program 1005	DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE IVANIĆ GRAD
Program 1008	OBILJEŽAVANJE DANA BRANITELJA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Program 1011	OBILJEŽAVANJE STRADANJA BRANITELJA DOMOVINSKOG RATA NA ZAPADNO-SLAVONSKOM RATIŠTU
Program 1012	JACANJE DEINSTITUCIONALNIH SOCIJALNIH USLUGA
Glava 005004	USTANOVE U ZDRAVSTVU IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA
Glavni program P60	PROGRAMI USTANOVA U ZDRAVSTVU IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA
Program 1001	PROGRAM REDOVNE DJELATNOSTI- ZDRAVSTVENA ZAŠTITA

Program 1002	REDOVNA DJELATNOST DOMA ZDRAVLJA
Program 1003	PROGRAM REDOVNE DJELATNOSTI- JAVNO ZDRAVSTVENA ZAŠTITA
Program 1004	REDOVNA DJELATNOST- SB. BISTRA
Program 1005	REDOVNA DJELATNOST- ZAVOD ZA HITNU MEDICINU

ŠIFRE I PROGRAMI: Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA
Razdjel 008	UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠA
Glava 008001	UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠA
Glavni program P43	IZRADA AKATA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE
Program 1001	PRIPREME I DONOŠENJE AKATA IZ DJELOKRUGA TIJELA
Glavni program P58	RASHODI POSLOVANJA
Program 1001	RASHODI POSLOVANJA
Glava 008002	PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJA I PROCJENA NEKRETNINA
Glavni program P47	PROSTORNO UREĐENJE I GRADNJA
Program 1002	PRIPREME I DONOŠENJE AKATA IZ DJELOKRUGA TIJELA
Program 1003	STRUČNE PODLOGE
Glava 008003	ZAŠTITA OKOLIŠA I PRIRODE
Glavni program P44	ZAŠTITA OKOLIŠA I PRIRODE
Program 1001	PRAĆENJE I UNAPREĐENJE STANJA U OKOLIŠU
Program 1002	USPOSTAVA LOKALNE MREŽE ZA PRAĆENJE KVALITETE ZRAKA
Program 1003	PROGRAM SAVA
Glava 008004	JAVNA USTANOVA ZA UPRAVLJANJE ZAŠTIĆENIM PODRUČJIMA I DRUGIM ZAŠTIĆENIM PRIRODNI VRIJED. NA POD. ZZ
Glavni program P45	JAVNA USTANOVA ZA UPRAVLJANJE ZAŠTIĆENIM PODRUČJIMA
Program 1001	REDOVNA DJELATNOST USTANOVE
Glava 008005	ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Glavni program P46	ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Program 1001	REDOVNA DJELATNOST ZAVODA
Program 1002	INFORMACIJSKI SUSTAV PROSTORNOG UREĐENJA
Program 1003	IZRADA DOKUMENATA PROSTORNOG UREĐENJA
Glava 008006	PROSTORNO UREĐENJE I GRADNJA- POSTUPANJE S NEZAKONITO IZGRAĐENIM ZGRADAMA
Glavni program P55	POSTUPANJE S NEZAKONITO IZGRAĐENIM ZGRADAMA
Program 1001	POSTUPANJE S NEZAKONITO IZGRAĐENIM ZGRADAMA
Glava 008007	USTANOVE U PROSTORNOM UREĐENJU IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA
Glavni program P62	PROGRAMI USTANOVA U PROSTORNOM UREĐENJU, GRADNJI I ZAŠTITI OKOLIŠA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA
Program 1001	REDOVNA DJELATNOST JAVNE USTANOVE
Program 1002	IZRADA DOKUMENATA PROSTORNOG UREĐENJA
Program 1003	STRUČNE PODLOGE I STUDIJE
Program 1004	INFORMACIJSKI SUSTAV PROSTORNOG UREĐENJA
Program 1005	REDOVNA DJELATNOST ZAVODA

11. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI MINISTARSTVA FINANCIJA

Općine, gradovi i županije te korisnici njihovih proračuna mogu tekst ovih uputa i priloga naći i koristiti s mrežne stranice Ministarstva financija www.mfin.hr (Lokalni proračuni).