

FINANCIJSKO PLANIRANJE KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA PRIMJERU JAVNE USTANOVE REGIONALNE RAZVOJNE AGENCIJE KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Klobučar, Lidija

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2023

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Karlovac University of Applied Sciences / Veleučilište u Karlovcu**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:128:606243>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2025-03-12**



VELEUČILIŠTE U KARLOVCU
Karlovac University of Applied Sciences

Repository / Repozitorij:

[Repository of Karlovac University of Applied Sciences - Institutional Repository](#)



zir.nsk.hr



DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJ

VELEUČILIŠTE U KARLOVCU
POSLOVNI ODJEL
STRUČNI DIPLOMSKI STUDIJ POSLOVNOG UPRAVLJANJA

Lidija Klobučar

**FINANCIJSKO PLANIRANJE KOD PRORAČUNSKIH
KORISNIKA NA
PRIMJERU JAVNE USTANOVE REGIONALNE
RAZVOJNE AGENCIJE KARLOVAČKE ŽUPANIJE**

ZAVRŠNI RAD

Karlovac, 2023.

Lidija Klobučar

**FINANCIJSKO PLANIRANJE KOD PRORAČUNSKIH
KORISNIKA NA**

**PRIMJERU JAVNE USTANOVE REGIONALNE
RAZVOJNE AGENCIJE KARLOVAČKE ŽUPANIJE**

**FINANCIAL PLANNING FOR BUDGET USERS ON
THE EXAMPLE OF THE PUBLIC INSTITUTION
REGIONAL DEVELOPMENT AGENCY OF
KARLOVAC COUNTY**

ZAVRŠNI RAD

Veleučilište u Karlovcu

Poslovni odjel

Stručni diplomski studij poslovnog upravljanja

Kolegij: Financije i bankarstvo

Mentor: dr. sc. Nikolina Smajla, prof. struč. stud.

Broj indeksa autora: 0248002285

Karlovac, lipanj, 2023. g

SAŽETAK

Osnovni cilj ovog rada je analizirati i objasniti financijsko planiranje proračunskih korisnika. Financijski plan najvažniji je dokument proračunskih i izvanproračunskih korisnika kojeg izrađuju za iduću godinu s projekcijama za sljedeće dvije godine. U financijskom planu planiraju svoje prihode i primitke te rashode i izdatke. Sadržaj financijskog plana definiran je i određen Zakonom o proračunu (NN 144/21).

Proračunski korisnici svoje financijske planove dostavljaju svojim nadležnim Upravnim odjelima koji ih objedinjuju u proračun svog odjela te ih na kraju Upravni odjel za financije, objedinjuje u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje svoje proračune dostavljaju Ministarstvu financija. Cijeli taj proces čini proračunski sustav Republike Hrvatske, a da se pritom primjenjuju proračunska načela koja su, također, navedena i objašnjena u ovom završnom radu.

Na primjeru Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije prikazani su financijski planovi, njihovi prihodi, rashodi i njihovo ostvarenje za razdoblje od 2020. do 2023. godine. Objašnjeni su programi i aktivnosti te projekti koji su bili značajni za razdoblje izrade financijskog plana.

Ključne riječi: proračun, financijski plan, proračunski korisnici, izvršenje financijskog plana

SUMMARY

This paper aims to analyze and explain financial planning of budget users. Financial Plan is the most important document for budget users and extra-budgetary users, and it is drawn up for the following year with projections for the two subsequent years. Budget users and extra-budgetary users plan their revenues and receipts, as well as expenditure and expenses. The content of a Financial Plan is defined by the Budget Act (Official Gazette, 144/21).

Budget users deliver their Financial Plans to the competent administration departments, which consolidate them into department budgets, and finally, the Administration Department for Finance consolidates the budget into the budget of the local and regional government. These budgets are then sent to the Ministry of Finance. The entire process is part of the budgetary system of the Republic of Croatia, and needs to be used by implementing the budgetary principles which are also listed and explained in this paper.

This paper uses the example of the Public Institution Regional Development Agency of Karlovac County and explains their Financial Plans, receipts, expenditure and execution of Financial Plans for the period from 2020 to 2023. Programs, activities and projects significant for the period of financial plan development are also explained.

Key words: budget, financial plan, budget users, financial plan execution

ZAHVALA

Ponajprije se od srca zahvaljujem svojim roditeljima koji su mi omogućili studiranje i bez kojih bi sve ovo bilo nemoguće. Svaki moj san učinili su stvarnim. Zahvaljujem im se na potpori, razumijevanju tijekom studiranja i u razdoblju izrade ovog rada te na bezuvjetnoj ljubavi. U znak zahvalnosti posvećujem im ovaj završni rad. Od srca se zahvaljujem i suprugu Kristijanu koji me podržavao u danima pisanja.

Posebnu zahvalu posvećujem svojoj djeci, Teu i Lukasu, koja su pisanje ovog rada učinila uzbudljivijim, živahnijim i dinamičnijim. Oni su bili moj poticaj i motivacija za završetak jednog poglavalja koje će nam svima pružati više mogućnosti u budućnosti.

Zahvaljujem se dr. sc. Nikolini Smajla, prof. struč. stud., na brojnim stručnim savjetima i potpori tijekom izrade ovog rada. Također se zahvaljujem na savjesnom i stručnom vođenju kroz proces izrade završnog rada te pomoći i suradnji na nekim ključnim mjestima ovog rada.

SADRŽAJ

1. UVOD	1
1.1. Predmet i cilj rada.....	1
1.2. Izvori podataka i metode prikupljanja.....	2
1.3. Sadržaj i struktura rada.....	3
2. PRORAČUNSKI SUSTAV REPUBLIKE HRVATSKE	4
2.1. Pojam proračuna	4
2.2. Državni proračun i njegove funkcije	4
2.3. Korisnici državnog proračuna.....	5
2.4. Proračunska načela.....	6
2.4.1. Načelo jedinstva i točnosti proračuna	7
2.4.2. Načelo proračunske godine.....	7
2.4.3. Načelo uravnoteženosti	7
2.4.4. Načelo višegodišnjeg planiranja	8
2.4.5. Načelo univerzalnosti.....	8
2.4.6. Načelo specifikacije.....	8
2.4.7. Načelo transparentnosti.....	8
2.4.8. Načelo dobrog financijskog upravljanja.....	9
2.5. Proračunski proces	9
3. FINACIJSKO PLANIRANJE KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA	11
3.1. Korisnici proračuna JLP(R)S.....	11
3.2. Sadržaj financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika ..	12
3.3. Sudionici u proračunskom procesu JLP(R)S.....	13
3.3.1. Javnost.....	13
3.3.2 Proračunski korisnici	13
3.3.3. Upravno tijelo za financije	14
3.3.4. Izvršni čelnik (župan, gradonačelnik, općinski načelnik)	15

3.3.5. Predstavničko tijelo	15
3.4. Izrada financijskog plana prema proračunskim klasifikacijama	16
3.4.1. Programska klasifikacija	16
3.4.2. Organizacijska klasifikacija	17
3.4.3. <i>Ekonomska klasifikacija</i>	17
3.4.4. <i>Funkcijska klasifikacija</i>	18
3.4.5. Lokacijska klasifikacija	18
3.4.6. Izvori financiranja	19
3.5. Proračunske faze	20
3.6. Izvješćivanje o izvršavanju proračuna.....	22
3.7. Obrazloženje financijskog plana	22
4. IZVRŠAVANJE FINACIJSKOG PLANA I PRAĆENJE IZVRŠENJA.....	24
4.1. Izvršavanje financijskog plana	24
5. FINACIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA JAVNA USTANOVA REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA KARLOVAČKE ŽUPANIJE	27
5.1. Poslovi s javnim ovlastima	28
5.2. Poslovi od javnog interesa	28
5.3. Uputa za izradu prijedloga i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Karlovačke županije proračuna 2023. - 2025.....	30
5.3.1. Sustav riznice Karlovačke županije – web planiranje	31
5.4. Financijski plan proračuna i rezultati ostvarenja.....	33
5.5. Financijski plan za 2020.	34
5.6. Financijski plan za 2021.	40
5.7. Financijski plan za 2022.	45
5.8. Financijski plan za 2023.	50
5.8.1. Obrazloženje aktivnosti/projekata za koje se traži financijska potpora iz proračuna Karlovačke županije za razdoblje 2023. – 2025.	52

5.8.1.1. Sufinanciranje JU Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije	52
5.8.1.2. Projekt KaŽu5 EduKA II	53
5.8.1.3. Projekt „Europe Direct“	54
5.8.1.4. Projekt Nacionalna razvojna strategija	55
5.8.1.5. Projekt Excover	56
6. ZAKLJUČAK	58
LITERATURA	60
POPIS TABLICA	62
POPIS SLIKA	63

1. UVOD

1.1. Predmet i cilj rada

Proračun odnosno financijski plan temeljni je financijski i pravni akt u kojem su utvrđeni svi prihodi i rashodi za proračunsku godinu, odnosno od 01. siječnja do 31. prosinca. Temeljni je instrument poslovanja jer se njime unaprijed stvara slika očekivanog toka novca, troškova i prihoda.

Proračun i financijski plan donosi se i izvršava u skladu s načelima koja su detaljnije objašnjena u drugom poglavlju rada.

Proračunski korisnici kao i bilo koji drugi poslovni subjekt izrađuju svoj proračun za sljedeću godinu. Proračun svakog korisnika mora biti u skladu s uputama koje donosi Ministarstvo financija.

Planiranje se temelji na Zakonu o proračunu (NN 144/21), smjernicama Vlade Republike Hrvatske o makroekonomskoj i fiskalnoj politici za razdoblje od tri godine, temelji se na uputama Ministarstva financija za izradu državnog proračuna, a time i proračuna JLP(R)S za trogodišnje razdoblje.

Također je opisan i razrađen način funkcioniranja proračunskog sustava Republike Hrvatske koji je reguliran zakonima i podzakonskim aktima. Budući se radi o javnom novcu važno je što preciznije i odgovorno planirati svoje prihode, rashode i obveze kako bi se osigurala sredstva.

Cilj ovog završnog rada je pojasniti pojam i značenje proračuna odnosno financijskog plana te obrazložiti njihov postupak izrade i način primjene kod proračunskog korisnika. Općenito, cilj je prikazati važnost dobrog planiranja te izvršenja financijskog plana jer se time postiže uspješnije poslovanje i nesmetano obavljanje djelatnosti.

1.2. Izvori podataka i metode prikupljanja

Izrada ovog rada temeljena je na podacima prikupljenim iz sljedećih izvora:

1. stručnih knjiga čiji se autori bave područjem javnih financija, financijskim planiranjem i proračunom: Vašiček, D.; Vašiček, V. (Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, Rijeka, TIM4PIN, Zagreb, 2016;

2. članaka koji su obradili planiranje kod proračunskih korisnika, objavljenih u stručnom časopisu TEB poslovno savjetovanje,

3. podataka objavljenih na Internet stranici Ministarstva financija te članaka na temu proračunskog paniranja objavljenih na Internetu,

5. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 144/21),

6. Zakona o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine br. 62/22. 131/22),

7. Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine br. 147/14, 123/17, 118/18)

8. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine br. 26/10, 120/13 i 1/20),

8. Upute za izradu prijedloga i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Karlovačke županije proračuna 2023. – 2025. godine; Upravni odjel za financije Karlovačke županije (KLASA: 401-01/22-01/17; URBROJ: 2133-04/04-22-01, kolovoz 2022.)

Nakon prikupljene potrebne literature pristupilo se čitanju i obradi svih sakupljenih podataka o financijskom planiranju kod proračunskih korisnika.

1.3. Sadržaj i struktura rada

Ovaj rad sastoji se od 6 dijelova.

U drugom dijelu razrađuje se proračunski sustav Republike Hrvatske. Daje se pojam proračuna, navode se korisnici proračuna, opisuju se proračunska načela te se objašnjava proračunski proces.

U trećem dijelu se opisuje sadržaj financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika te se navode sudionici u proračunskom procesu JLP(R)S, obveze izvješćivanja o izvršenju proračuna te se opisuje Obrazloženje financijskog plana kao sastavnog dijela financijskog plana.

Četvrti dio detaljnije definira i opisuje izvršavanje financijskog plana i njegovo praćenje te se razrađuje Uputa za izradu prijedloga i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Karlovačke županije proračuna 2023. – 2025. godine; Upravni odjel za financije Karlovačke županije.

Peti dio detaljno analizira financijski plan proračunskog korisnika Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije te se opisuje njezin djelokrug rada. Na samom kraju navedeni su prilozi: Financijski plan za 2021. godinu s projekcijama za 2022. i 2023., Financijski plan za 2022. godinu s projekcijama za 2023. i 2024., Financijski plan za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025., tablica Financijski plan – rebalans I. 2023. te tablica Financijski plan 2023. do 2025. godine opći i posebni dio te obrazac Obrazloženja kojeg su korisnici dužni priložiti uz svoj financijski plan.

2. PRORAČUNSKI SUSTAV REPUBLIKE HRVATSKE

2.1. Pojam proračuna

Proračun je plan prihoda i rashoda za određeno vremensko razdoblje. Dobar svakodnevni primjer je obiteljski proračun. Obitelji imaju različite potrebe i želje. Kako bi ostvarili svoje potrebe i želje, potreban je novac, a to vodi također prema dobroj organizaciji i stvaranju planova prihoda i rashoda jer svoje želje i potrebe moraju uskladiti sa stvarnim financijskim mogućnostima. Upravo to je njihov proračun i postupak izrade i donošenja ispravnih odluka.

2.2. Državni proračun i njegove funkcije

Sve ovo opisano u prethodnoj točki vrijedi i za državu. „Vlada sukladno svojim aktivnostima i željama za razvoj države planira prihode i rashode za iduću godinu.“¹ Iako je državni proračun složeniji je od obiteljskog proračuna svrha proračuna uvijek je ista, a to je planiranje i usklađivanje prihoda i rashoda.

Za planiranje obiteljskog proračuna, njegovu izradu i izvršenje sami smo odgovorni, međutim, država je odgovorna svojim građanima. Iz tog razloga Vlada uredno i redovito prikazuje detalje o prikupljanju i trošenju novca svojih građana.

U Hrvatskoj postoje tri razine proračuna: državni proračun, proračuni izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Svaki pojedinačno ima vlastite prihode i rashode. Ukoliko želimo znati koliko je ukupno prikupljeno sredstava i kolika je njihova ukupna javna potrošnja potrebno nam je zbrojiti sve tri razine proračuna i prikazati ih kao zbirni proračun opće države.

¹Ott, K.; Bajo, A.; Bronić, M.; Bratić, V.; Medek Fell, D.: **Proračunski vodič za građane**, Institut za javne financije, Zagreb, 2009., str. 11.

Proračunski sustav Republike Hrvatske relativno je složen i detaljno zakonski uređen. Temeljni zakonski akt je Zakon o proračunu (NN 144/21) kojim se uređuje planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, upravljanje imovinom i dugovima, upravljanje javnim dugom, zaduživanje i jamstvo države te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te druga pitanja koja su vezana uz upravljanje javnim financijama.

„Državni proračun definiramo kao akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za jednu godinu, u skladu sa zakonom. Državni proračun donosi Hrvatski sabor.“²

Kroz državni proračun prikazuju se najvažniji ciljeve države. „Analizom prihoda i rashoda možemo, primjerice, utvrditi planira li država snižavanjem poreza potaknuti poduzetništvo i gospodarski rast ili povećanjem poreza financirati povećane rashode, jesu li joj važniji izdaci za socijalne naknade, izgradnju autocesta ili za plaće saborskih zastupnika.“³

Državnim se proračunom osigurava i prikupljanje te trošenje javnog novca, ali prije svega služi kao instrument ekonomske politike kojim se utječe na ekonomsko stanje zemlje odnosno na gospodarski rast, raspodjelu dohotka, zaposlenost, potrošnju, štednju i inflaciju.

2.3. Korisnici državnog proračuna

Korisnici državnog proračuna dijele se na proračunske korisnike i izvanproračunske korisnike.

Proračunski korisnici su institucije kojima je osnivač država i koje se većim djelom financiraju iz državnog proračuna te su zbog toga njihovi proračunski prihodi i rashodi

² **Ministarstvo financija**, <https://mfin.gov.hr/proracun-86/86> (02. lipnja 2023.)

³ Ott, K.; Bajo, A.; Bronić, M.; Bratić, V.; Medek Fell, D.: op. cit., str. 14

sastavni dio državnog proračuna (Vlada, Sabor, ministarstva, sveučilišta, sudovi i dr.). Njima se smatraju tijela koja udovoljavaju trima kriterijima: ⁴

1. osnivač im je Republika Hrvatska,
2. prihod tih tijela ostvaruje se iz državnog proračuna i/ili na temelju javnih ovlasti, zakona i propisa pri čemu tako ostvareni prihodi imaju udio od 50% ili više u ukupnim prihodima,
3. navedeni su u Registru.

Kako bi se odredilo koji korisnici udovoljavaju ovim kriterijima te imaju pravo financiranja iz državnog proračuna izrađen je Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Registar se redovito ažurira te su podaci javno dostupni. U Registru proračunskih korisnika za 2023. godinu navedena su 529 korisnika državnog proračuna. Druga grupa korisnika državnog proračuna su izvanproračunski korisnici kojih je u 2023. godini ukupno 11.

2.4. Proračunska načela

Proračun se donosi za svaku fiskalnu godinu odnosno za razdoblje od dvanaest mjeseci za koje država planira prihode i rashode te je on valjan tijekom trajanja te godine. U Hrvatskoj se fiskalna godina poklapa s kalendarskom, ali to ne mora biti slučaj. „Postoje zemlje u kojima se fiskalna i kalendarska godina ne poklapaju, primjerice u Velikoj Britaniji fiskalna godina traje od 01. travnja do 31. ožujka.“⁵

„Proračun i financijski plan donosi se i izvršava u skladu s načelima jedinstva i točnosti, proračunske godine, višegodišnjeg planiranja, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti.“⁶

⁴ Vašiček, D.; Vašiček, V.: **Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija**, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, Rijeka, TIM4PIN, Zagreb, 2016., str. 25

⁵ Ott, K.; Bajo, A.; Bronić, M.; Bratić, V.; Medek Fell, D.: op. cit., str. 14

⁶ **Zakon o proračunu** (Narodne novine br. 144/21); www.zakon.hr (02. lipnja 2023.)

2.4.1. Načelo jedinstva i točnosti proračuna

Načelo jedinstva i točnosti u financijskim planovima i proračunu nalaže da se svi prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju po bruto načelu.

„Prihodi i primici koriste se za financiranje aktivnosti i projekata odnosno programa u visini utvrđenoj proračunom odnosno financijskim planom osim namjenskih prihoda i primitaka iz članka 52. ovoga Zakona i vlastitih prihoda iz članka 54. ovoga Zakona, koji se mogu koristiti do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava.“⁷

2.4.2. Načelo proračunske godine

Načelo proračunske godine u samom nazivu definira da je proračunska godina razdoblje od 12 mjeseci koje počinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca kalendarske godine.

Svi prihodi i primici koji su, za tekuću godinu, na račun uplaćeni od 01. siječnja do 31. prosinca podrazumijevaju se prihodima i primicima tekuće proračunske godine.

2.4.3. Načelo uravnoteženosti

Načelo uravnoteženosti podrazumijeva prihode koji su jednaki rashodima, s time da država smije trošiti samo onoliko sredstava koliko ih može prikupiti. Proračun u svakom trenutku mora biti uravnotežen. Ukoliko zbog izvanrednih i nepredviđenih okolnosti dođe do narušavanja ravnoteže proračuna (kao primjerice recesija) te se povećaju rashodi odnosno smanje prihodi mora se uravnotežiti proračun smanjivanjem predviđenih rashoda ili pronalaženjem novih prihoda.

⁷ Ibid.

2.4.4. Načelo višegodišnjeg planiranja

„Proračun i financijski plan donose se za tri proračunske godine, a sastoje se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije proračunske godine.“⁸

2.4.5. Načelo univerzalnosti

Načelo univerzalnosti propisuje da se svi prihodi proračuna mogu koristiti za financiranje svih rashoda, ali postoje i zakonom i odlukama propisane iznimke odnosno kategorija namjenskih prihoda kojima je svrha financiranje određenih rashoda. Primjerice, svi porezni prihodi koriste se za sve rashode, dok se prihodi od mirovinskih doprinosa mogu koristiti isključivo za mirovine.

2.4.6. Načelo specifikacije

Načelo specifikacije propisuje da se svi prihodi i primici raspoređuju prema ekonomskoj proračunskoj klasifikaciji (prikaz prihoda po prirodnim vrstama primjerice porezi, pomoći, od imovine) i proračunskoj klasifikaciji iskazani prema izvorima, a rashodi prema proračunskim klasifikacijama (primjerice naknade zaposlenima, subvencije, socijalne naknade) te uravnoteženi s prihodima.

2.4.7. Načelo transparentnosti

Načelo transparentnosti podrazumijeva da se proračun donosi i izvršava na način da su sve važne informacije iz proračuna transparentne odnosno dostupne javnosti. Na temelju navedenog, objavljuju se u Narodnim novinama odnosno u službenim glasilima lokalnih jedinica.

⁸ **Zakon o proračunu** (Narodne novine br. 144/21); www.zakon.hr (02. lipnja 2023.)

2.4.8. Načelo dobrog financijskog upravljanja

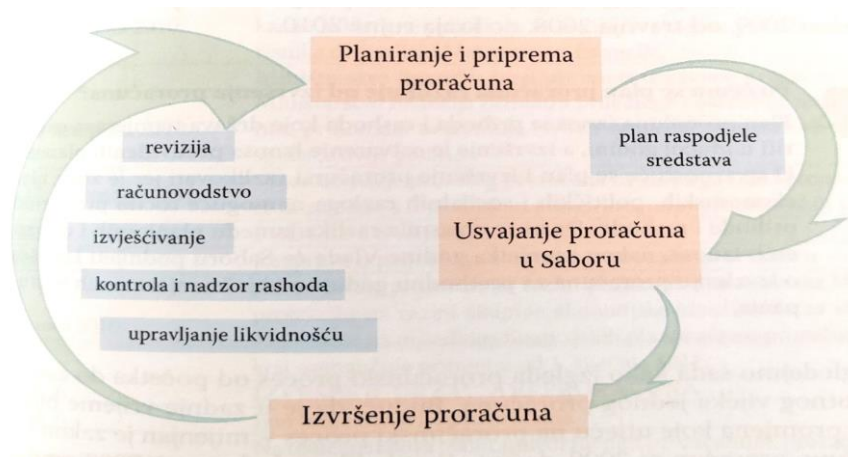
Načelo dobrog financijskog upravljanja znači da se proračunska sredstva koriste u skladu dobrog financijskog upravljanja, a u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

2.5. Proračunski proces

Proračun je rezultat proračunskog procesa, a proračunski proces sastoji se od same pripreme, predlaganja, izvršavanja i kontrole proračuna te je vrlo važan s obzirom da se u njegovim fazama odlučuje o načinu prikupljanja, ali i trošenja javnog novca. Svaki proračun prolazi kroz faze proračunskog procesa, a osnovne su:⁹

1. planiranje i priprema proračuna,
2. prijedlog proračuna, rasprava i prihvaćanje,
3. izvršenje proračuna.

Slika 1. Osnovne faze i aktivnosti proračunskog procesa



Izvor: Ott, K.; Bajo, A.; Bronić, M.; Bratić, V.; Medek Fell, D.: Proračunski vodič za građane, Institut za javne financije, Zagreb, 2009., str. 69

⁹ Ott, K.; Bajo, A.; Bronić, M.; Bratić, V.; Medek Fell, D.: op. cit., str. 69

Proračunski proces započinje fazom planiranja i pripreme iduće godine. „Izrađuju se i usvajaju strategija Vladinih programa, smjernice ekonomske i fiskalne politike za iduće godine te upute za izradu prijedloga državnog proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika.“¹⁰ Nakon toga slijedi planiranje prihoda i rashoda te obrazlažu prijedlozi financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Faza prijedloga proračuna, rasprava te njegovo prihvaćanje odvija se u Saboru u mjesecima studenom i prosincu gdje se saborskim zastupnicima prijedlog proračuna daje na uvid kako bi ga proučili te dali prijedloge za izmjenu i dopunu. Zatim slijedi rasprava o prijedlogu proračuna te izglasavanje proračuna. Proračun mora biti izglasan do 31. prosinca tekuće godine kako bi se isti mogao primijeniti od 01. siječnja iduće godine.

U fazi izvršenja proračuna prikupljaju se planirani prihodi koji se troše za planirane aktivnosti. Ova faza odnosi se na razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca tekuće godine. Ministarstvo financija, nakon usvajanja proračuna u Saboru, izvještava ministarstva i druge korisnike o visini sredstava koja su im proračunom dodijeljena. Proračun se izvršava na mjesečnoj razini temeljem raspoloživih sredstava. Proračunski izdaci smiju se kretati do visine određene proračunom. „Značajnu funkciju u izvršavanju proračuna i kontroli korištenja proračunskih sredstava ima Državna riznica. To je organizacijska jedinica koja se nalazi u sustavu Ministarstva financija i koja ima razne zadaće.“¹¹

¹⁰ Ott, K.; Bajo, A.; Bronić, M.; Bratić, V.; Medek Fell, D.: op. cit., str. 69

¹¹ Vašiček, D.; Vašiček, V.: op. cit., str. 42

3. FINANCIJSKO PLANIRANJE KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

3.1. Korisnici proračuna JLP(R)S

Korisnicima proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave podrazumijevaju se proračunski i izvanproračunski korisnici odnosno kojima:

- je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- je proračun JLP(R)S-a izvor prihoda u iznosu od 50% i više te
- je upis u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika sukladno Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)

Prema podacima u Popisu proračunskih korisnika JLP(R)S-a 2023. godine objavljeno je 1056 proračunskih korisnika dok je u Popisu izvanproračunskih korisnika navedeno 20 korisnika.

Svaka lokalna i područna (regionalna) jedinica sa svojim proračunom odnosno svojim prihodima i rashodima prema kojima izrađuju svoje proračune, čini na razini države jedinstveni proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Korisnici JLP(R)S-a najvećim se dijelom financiraju iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave te su sastavni dio njihovog proračuna.

Kod izvanproračunskih korisnika, odnosno pravnih osoba, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju utjecaj na upravljanje, ali ih djelomično financiraju iz svog proračuna budući izvanproračunski korisnici imaju vlastite prihode temeljem djelatnosti koju obavljaju. Oni izrađuju svoje proračune odnosno financijske planove, međutim njihovi prihodi i rashodi ne čine sastavni dio proračuna JLP(R)S-a

već su dio njihovog konsolidiranog proračuna. Navedeno znači da prihodi i rashodi izvanproračunskih korisnika, primjerice karlovačkog proračuna za 2023., nisu u istome iskazani.

Financijski planovi izrađuju se za proračunsku godinu sa projekcijama za iduće dvije proračunske godine. Financijski planovi proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži: opći dio i posebni dio te obrazloženje financijskog plana.

3.2. Proračunski i izvanproračunski korisnici

Opći dio financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika obuhvaća Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Račun prihoda i rashoda proračunskih korisnika sastoji se od prihoda i rashoda koji su iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji dok se kod izvanproračunskih korisnika sastoji od prihoda i rashoda iskazanih prema ekonomskoj klasifikaciji.

Kod proračunskih korisnika posebni dio financijskog plana sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih prema izvorima financiranja te ekonomskoj klasifikaciji, a koji su raspoređeni u programe sastavljene od programskih aktivnosti i projekata. Posebni dio financijskog plana izvanproračunskog korisnika također čine rashodi i izdaci, ali iskazani samo po ekonomskoj klasifikaciji.

3.3. Sudionici u proračunskom procesu JLP(R)S

„Proračunski proces možemo definirati kao skup pravila kojima se omogućava izvršnoj vlasti donošenje odluka koje vode pripremi proračuna, njegovu predlaganju i prihvaćanju od strane predstavničkog tijela te konačno i njegovu izvršavanju.“¹²

3.3.1. Javnost

Tijekom pripreme i rasprave donošenja proračuna te raspodjele proračunskih sredstava moguće je uključiti i javnost.

„Putem mjesnih odbora, javnih tribina, medija, znanstvenih institucija, strukovnih udruženja, udruga civilnog društva te drugih interesnih skupina moguće je uključiti i javnost.“¹³

3.3.2 Proračunski korisnici

Svi proračunski korisnici i izvanproračunski korisnici obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova primjenjujući metodologiju sukladno Zakonu o proračunu (NN br. 144/21), Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i Pravilniku o proračunskim klasifikacijama. Proračunski korisnici predlažu svoje financijske planove i programe aktivnosti iz područja svoga djelokruga u skladu s uputama koje su zaprimili od upravnog tijela za financije. Proračunska sredstva omogućavaju im nesmetano obavljanje djelatnosti zbog koje su i osnovani te ispunjenje postavljenih ciljeva. Kontrola korištenja proračunskih sredstava obavlja se putem mjerodavnih upravnih tijela.

¹² Malatestinić, I.: **Lokalni proračun i uključivanje javnosti u proces njegovog donošenja**; Udruga gradova u Republici Hrvatskoj; Sveta Nedjelja; 2011.; str. 12.

¹³ Malatestinić, I.: op. cit. str 13.

Po primitku Uputa Ministarstva financija, Upravni odjel za financije izrađuje svoje Upute sukladne uputama Ministarstva i dostavlja ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima temeljem kojih oni izrađuju svoje financijske planove.

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

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, poštujući trogodišnji proračunski okvir. Proračun za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu donosi se na razini skupine (druga razina računskog plana). takvim načinom donošenja proračuna omogućava se veća fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, što je od važnosti za realizaciju programskog planiranja.

3.3.3. Upravno tijelo za financije

Upravno tijelo za financije također je proračunski korisnik koji proračunskom procesu ima zadaću stručne pripreme uputa proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu proračuna.

Upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za sljedeću godinu s projekcijama za sljedeće dvije godine i to na razini ekonomske klasifikacije.

Obrađuje prijedloge i usklađuje financijske planove proračunskih korisnika s planiranim prihodima i primicima, objedinjuje sve planove te izrađuje nacrt proračuna.

„Ukoliko o predloženom proračunu između rukovoditelja upravnog tijela za financije i proračunskog korisnika, odnosno rukovoditelja upravnog tijela odgovornog za pojedine proračunske korisnike dođe do neslaganja, rukovoditelj upravnog tijela

za financije izrađuje izvješće za izvršnog čelnika koji o tome donosi konačnu odluku.“¹⁴

Upravljačko tijelo, za izvršnog čelnika, izrađuje polugodišnje i godišnje izvješće o izvršavanju proračuna.

3.3.4. Izvršni čelnik (župan, gradonačelnik, općinski načelnik)

„Izvršni čelnik prijedlogom proračuna utvrđuje lokalnu proračunsku politiku unutar utvrđenih gospodarskih, socijalnih i političkih ciljeva.¹⁵ Utvrđuje prijedlog prihoda i mjera za ubiranje prihoda, daje prijedloge raspodjele proračunskog novca za pojedine namjene i prioritete.“ Ovlašteni predlagatelj proračuna u općini je općinski načelnik, odnosno u gradu je to gradonačelnik, a u županiji župan. U prijedlogu proračuna daje prijedlog sredstva u slučaju nepredviđenih namjena, a za koje u proračunu nisu osigurana sredstva odnosno za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva budući ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Podnosi polugodišnje i godišnje izvješće o izvršavanju proračuna predstavničkom tijelu.

3.3.5. Predstavničko tijelo

„Predstavničko tijelo donosi proračun i proračunsku projekciju za iduće dvije proračunske godine te odluku o izvršavanju proračuna.“¹⁶ Donosi izmjene i dopune proračuna ukoliko se tijekom proračunske godine zbog nastanka novih obveza povećaju rashodi, ali i kada se smanje ili povećaju prihodi. Sve to u svrhu uravnoteženja prihoda i rashoda proračuna. Iznimno se može izvršiti preraspodjela između proračunskih stavaka kod proračunskih korisnika ili između proračunskih korisnika najviše do 5 posto rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje, ako to

¹⁴ Malatestinić, I.: op. cit. str 14.

¹⁵ Ibid., str. 14.

¹⁶ Malatestinić, I.: op. cit. str 15.

odobri tijelo koje je propisano odlukom o izvršavanju proračuna, odnosno izvršni čelnik. O izvršenoj preraspodjeli izvršni čelnik izvještava predstavničko tijelo u roku utvrđenom u odluci o izvršavanju proračuna.

3.4. Izrada financijskog plana prema proračunskim klasifikacijama

Kao i korisnici državnog proračuna, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su izrađivati svoje financijske planove. Proračunski korisnici proračuna JLP(R)S-a prvo izrađuju Prijedlog financijskog plana koji započinje prikazom planiranih prihoda nakon čega slijedi prikaz predviđenih rashoda za trogodišnje razdoblje. Rashodi se raspoređuju prema proračunskim klasifikacijama, a to su: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska i programska klasifikacija te klasifikacija po izvorima financiranja.

Proračunske klasifikacije služe preglednom i sustavnom praćenju prihoda i rashoda po nositeljima, cilju i namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja.

3.4.1. Programska klasifikacija

„Programska klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva.“¹⁷ Glavni programi nalaze se na najvišoj hijerarhijskoj razini te oni planiraju, izvršavaju, prate i izvještavaju na nižim organizacijskim razinama odgovornim za programe iz svoje nadležnosti.

Program se sastoji od neovisnih aktivnosti i projekata koji su zaduženi za ostvarenje zajedničkog cilja. Aktivnosti i projekti odnose se na planiranje rashoda koji

¹⁷ **Pravilnik o proračunskim klasifikacijama** (Narodne novine, br. 26/10,120/13 i 1/20); www.narodne-novine.hr (02. lipnja 2023.)

su usmjereni ostvarivanju ciljeva definiranih programom, a razlikuju se u vremenu trajanja, aktivnost nema određeno vrijeme trajanja dok je za projekt vrijeme trajanja unaprijed određeno.

3.4.2. Organizacijska klasifikacija

„Organizacijska klasifikacija sadrži povezane i međusobno usklađene (hijerarhijski i s obzirom na odnose prava i odgovornosti) cjeline proračuna i proračunskih korisnika koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve.“¹⁸

Ovom klasifikacijom definiraju se razdjel, glava i proračunski korisnici. „Razdjel utvrđuje programe, zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.“¹⁹ Razdjel proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dodijeliti izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima, a sastoji se od jedne ili više glava. Glava je organizacijska razina namijenjena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Status razdjela i glave dodjeljuje Ministarstvo financija odnosno upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Proračunski korisnik pripada samo jednoj glavi razdjela.

3.4.3. Ekonomska klasifikacija

Ekonomska klasifikacija prikazuje prihode i primitke po prirodnim vrstama, a rashode i izdatke prema njihovoj ekonomskoj namjeni. Ova klasifikacija dijeli se na pet hijerarhijskih razina:

- razrede,

¹⁸ **Pravilnik o proračunskim klasifikacijama** (Narodne novine, br. 26/10,120/13 i 1/20); www.narodne-novine.hr (02. lipnja 2023.)

¹⁹ **Planiranje za razdoblje 2020. - 2022.**; <https://www.teb.hr/media/18061/planiranje-za-razdoblje-2020-2022.pdf> (02. lipnja 2023.)

- skupine,
- podskupine,
- odjeljke i
- osnovne račune.

Propisana je do peteroznamenkastog osnovnog računa, a ukoliko se želi napraviti detaljnija analitika korisnici to mogu proizvoljno razraditi ovisno o svojim potrebama i aktivnostima.

3.4.4. Funkcijska klasifikacija

Funkcijska klasifikacija sastoji se od rashoda razvrstanih ovisno o njihovoj namjeni. Prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10,120/13 i 1/20) podrazumijeva se da se svakom projektu odnosno aktivnosti (kao najnižim kategorijama programske klasifikacije) u planu proračuna dodjeli funkcija odnosno funkcijska oznaka te se time jasno odredi namjena rashoda koje sadrži.

Funkcijska klasifikacija sastoji se od brojčane oznake i naziva preuzetih iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG). Brojčane oznake razvrstane su u razrede, skupine i podskupine. Prema Pravilniku o proračunskim kvalifikacijama razvrstavanje rashoda ima hijerarhijsku strukturu, a odnosi se na tri razine: dvoznamenkaste brojke u rasponu od 01 do 10, troznamenkaste brojke gdje prve dvije označavaju pripadnost razredu a treća pripadnost skupini te treća razina koja se sastoji od četveroznamenaste brojke gdje prve tri označavaju pripadnost skupini a četvrta pripadnost podskupini.

3.4.5. Lokacijska klasifikacija

Lokacijska klasifikacija razvrstava rashode i izdatke sadrži rashode i izdatke za Republiku Hrvatsku prema županijama, gradovima i općinama.

3.4.6. Izvori financiranja

„Zakon on proračunu (NN 144/21) izvore financiranja definira kao skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.“²⁰

Izvore financiranja možemo sagledati po razredima, kao na primjer:²¹

- 1) opći prihodi i primici - proračun uključuje prihode koji se ostvaruju temeljem posebnih propisa u kojima za prikupljene prihode nije definirana namjena korištenja, a to su: prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi državne uprave, prihodi od kazni te primici od financijske imovine i zaduživanja za koje nije definirana namjena korištenja. U ovaj izvor proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna;
- 2) doprinosi – odnose se na prihode uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje i mirovinsko osiguranje;
- 3) vlastiti prihodi – prihodi koji;
- 4) prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima koje donosi Vlada Republike Hrvatske;
- 5) pomoći – odnose se na prihode ostvarene od strane inozemnih vlada, različitih međunarodnih organizacija, prihodi iz nekih drugih proračuna te od strane drugih subjekata koji su obuhvaćenim općim dijelom proračuna;
- 6) donacije - kao prihodi koji se ostvaruju od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna,

²⁰ Karačić, M.: „Izvori financiranja u sustavu proračuna.“, **TEB financije, pravo i porezi**, TEB poslovno savjetovanje d.o.o., Zagreb, 2023., str. 126.

²¹ **Pravilnik o proračunskim klasifikacijama** (Narodne novine, br. 26/10,120/13 i 1/20); www.narodne - novine.hr (02. lipnja 2023.)

- 7) prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine – podrazumijevaju prihode koji se ostvaruju prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja;
- 8) namjenski primici – su primici od nefinancijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima ili propisima.

3.5. Proračunske faze

Prva od faza je izrada Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Izrađuje ih Ministarstvo financija i dužno ih je dostaviti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave do 20. kolovoza tekuće godine. Temeljem uputa Ministarstva financija upravno tijelo za financije izrađuje svoje upute za izradu proračuna te ih dostavlja proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

Slijedi izrada Prijedloga financijskog plana i plana razvojnih programa kojeg izrađuju proračunski korisnici i dostavljaju upravnom tijelu za financije najkasnije do 15. rujna tekuće godine. Proračunski korisnik izrađuje i prijedlog plana razvojnih programa i zajedno s obrazloženjem ga predlaže upravnom tijelu nadležnom za proračunskog korisnika koje je za dužno izraditi zajednički prijedlog plana razvojnog programa usklađen s prijedlogom proračuna nakon čega ga dostavlja upravnom tijelu za financije. Izvanproračunski korisnik mora pripremiti prijedlog financijskog plana na osnovi uputa upravnog tijela za financije i dostaviti ga istom upravnom tijelu.

Prijedlog financijskog plana mora sadržavati planirane prihode i primitke iskazane po vrstama, plan rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama za sljedeću godinu sa projekcijama za iduće dvije godine. Prihodi, rashodi, primici i izdaci za sljedeću godinu planiraju se do treće razine odnosno do razine podskupine dok se projekcije za iduće dvije godine planiraju samo do druge razine, odnosno do razine skupine.

Prijedlog financijskog plana usvaja Upravno vijeće.

Fazu Prijedloga i donošenja proračuna i financijskog plana utvrđuje izvršni čelnik i upućuje ga predstavničkom tijelu koje utvrđuje prijedlog proračuna i podnosi ga ministarstvu na donošenje najkasnije do 15. studenoga tekuće godine. Značajna novost u odnosu na stari Zakon o proračunu i dosadašnju je razina ekonomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. „Sukladno čl. 38., 39. i 42. Zakona o proračunu, proračun JLP(R)S, financijski plan proračunskog korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika usvajaju se na razini skupine ekonomske klasifikacije.“²²

Prema navedenom, proračunski i izvanproračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023. iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao i za 2024. i 2025. godinu. Upravo to je razlika u odnosu na prethodne godine, kada se plan za proračunsku godinu iskazivao na razini skupine ekonomske klasifikacije, a projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije.

U fazi donošenja proračuna proračun donosi predstavničko tijelo najkasnije do kraja tekuće godine i to u roku koji omogućuje njegovu primjenu od 1. siječnja godine za koju se donosi. Proračun se objavljuje u službenom glasilu. Ukoliko predstavničko tijelo ne donese proračun prije početka proračunske godine, isto tijelo je dužno donijeti odluku o privremenom financiranju s time da vrijedi za prva tri mjeseca proračunske godine.

Ukoliko Odluka o privremenom financiranju nije donesena, Vlada Republike Hrvatske će raspustiti predstavničko tijelo i imenovati povjerenika Vlade.

Zadnja faza je izvršenje proračuna i temelji se na odluci o izvršavanju proračuna. Financijski planovi proračunskih korisnika JLP(R)S-a počinju se izvršavati 01. siječnja odnosno kada se počne izvršavati i proračun nadležne JLP(R)S-e.

²² Lacković, M., Senjanec, L., Stepić, D.: „Proračunsko planiranje za razdoblje 2023. – 2025.“, **TEB financije, pravo i porezi**, TEB poslovno savjetovanje d.o.o., Zagreb, 2022., str. 83.

Proračunski korisnici odgovorni su za izvršavanje svih rashoda i izdataka sukladno njihovim namjenama kao i za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

3.6. Izvješćivanje o izvršavanju proračuna

„Proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje, a do 31. srpnja tekuće proračunske godine, nakon čega se dostavlja nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno nadležnom upravnom tijelu.“²³

Proračunski korisnik je, upravljačkom tijelu, obvezan dostaviti prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje na usvajanje do 31. ožujka tekuće proračunske godine. Ukoliko postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koje je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, tada upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

3.7. Obrazloženje financijskog plana

Proračunski korisnici, uz financijski plan, sukladno Zakonu o proračunu (NN 144/21) sastavljaju i obrazloženje prijedloga financijskog plana koji mu je ujedno i sastavni dio jer sadrži iznose predviđenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka. Obrazloženjem se navodi djelokrug rada proračunskog korisnika, obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata te se definiraju ciljevi

²³ **Zakon o proračunu** (Narodne novine br. 144/21); www.zakon.hr (03. lipnja 2023.)

koji se namjeravaju postići uz važeće zakonske regulative. Također se opisuju i pokazatelji uspješnosti kojima se mjeri uspješnost realizacije definiranih ciljeva.

Temeljem sastavljenog obrazloženja analizirati će se postignuti rezultati te oblikovati budući ciljevi korisnika kao i budući smjer djelovanja, a služiti će i za utvrđivanje odgovornosti.

Obrazloženje možemo podijeliti na tri dijela. U prvom dijelu obrazloženja unosi se naziv razdjela, njegova šifra te opis djelokrug rada razdjela. Svakako je potrebno obrazložiti prijedlog financijskog plana s obzirom na dane limite te opisati specifičnosti razdjela, ali navesti i promjene u organizaciji ukoliko je do njih došlo.

Drugi dio dijeli se prema glavama te se u svakoj definiraju njezini poslovi i zadaci uz izvršenje rashoda te plan za sljedeće godine.

U trećem dijelu razrađuju se programi u kojima se navode planirani rashodi u definiranje ciljeva koji se nastoje ostvariti provođenjem programa u navedenom razdoblju.

Potrebno je definirati ciljeve koji se namjeravaju postići i to na način da su jasni i realni. Uz ciljeve bitno je odrediti pokazatelje uspješnosti kojima će se mjeriti uspješnost realizacije postavljenih ciljeva. Važno je da ti pokazatelji budu mjerljivi odnosno da ih možemo brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti.

Navode se aktivnosti i projekti koji se provode u sklopu programa, oni najznačajniji, te se upisuju iznosi potrebnih financijskih sredstava za provođenje i obrazlažu moguća odstupanja u odnosu na prethodne godine. Za svaku aktivnost ili projekt definira se pokazatelj rezultata kojim se iskazuje trošenje planiranih sredstava.

4. IZVRŠAVANJE FINANCIJSKOG PLANA I PRAĆENJE IZVRŠENJA

Prethodno je već navedeno kako se u proračunu JLP(R)S osiguravaju sva sredstva potrebna proračunskim korisnicima te su ista raspodijeljena prema programima, aktivnostima i projektima, po vrstama rashoda, odnosno izdataka te po izvorima financiranja. Proračunski korisnici dužni su i moraju u svoje financijske planove uvrstiti sredstva pomoći, nenamjenskih primitaka u iznosu koji je predviđen za financiranje projekta.

Kako je navedeno i u samom Zakonu o izvršenju državnog proračuna (NN 145/22, članak 4.), proračunski korisnici mogu sredstva za izvršenje projektnih aktivnosti dobiti i od Europske unije.

U procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja, proračunski korisnici, dužni su iskazivati prihode, primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10,120/13 i 1/20).

4.1. Izvršavanje financijskog plana

Proračunski korisnici mogu ostvarivati vlastite i namjenske prihode koje uvrstavaju u svoje financijske planove i proračun JLP(R)S-a, a JLP(R)S samostalno određuje hoće li se ti prihodi uplaćivati u njezin proračun. Proračunski korisnik koji ostvaruje vlastite prihode obavljanjem svoje djelatnosti iste će koristiti za podmirivanje rashoda nastalih tijekom poslovanja. Ostatak ostvarenih prihoda usmjerit će na financiranje tekućih i kapitalnih izdataka korisnika prema financijskom planu korisnika odobrenom od strane Upravnog odbora JLP(R)S-a.

Proračunski korisnici odgovorni su za naplatu prihoda i primitaka te za namjensko trošenje rashoda i izdataka za područje iz svoje nadležnosti.

Ukoliko aktivnosti i projekti za koje su sredstva osigurana u proračunu tekuće godine nisu izvršeni do visine utvrđene proračunom i financijskim planom proračunskog korisnika, mogu se u toj visini izvršavati u sljedećoj godini na način i pod uvjetima propisanim zakonom o izvršavanju državnog proračuna odnosno odlukom o izvršavanju proračuna.

Rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika izvršavaju se do visine planiranih sredstava

Isto tako ako se utvrdi da su sredstva nepravilno korištena, izvan programa, ona će se umanjiti u visini nenamjenskog korištenja. U slučaju da se prije isplate sredstava uvidi da bi sredstva mogla biti korištena na nepredviđen način obustavit će se isplata.

Sredstva Europske unije namjenski su prihodi i primici koji se uplaćuju u proračun i njegov su sastavni dio.

Sukladno članku 24. Zakona o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske (NN 62/22, 131/22) pogrešno ili više uplaćeni prihodi na račun proračuna vraćaju se uplatiteljima. Voditelji, ravnatelji proračunskih korisnika moraju dati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti u kojoj potvrđuju da su dobivena sredstva iz nadležnog proračuna korištena na zakonit način, točno prema svrsi i namjeni u skladu s planom.

Provjera zakonitog korištenja sredstava vidljiva je u izvještaju o izvršenju proračuna koje sastavlja regionalna ili lokalna jedinica. Izvještaj treba jasno prikazivati da proračunski subjekt nije utrošio više novčanih sredstva u odnosu na odobrena sredstva iz proračuna. Iznimka ovog pravila su vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika. Obveza izrade izvješća o izvršenju financijskog plana propisana je statutom ili nekim drugim internim aktom proračunskog subjekta. Izvješće mora sadržavati podatke o приходima, rashodima, primicima i izdacima barem prema ekonomskoj klasifikaciji (Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, NN 24/13, 102/17 i 01/20).

Kroz upitnik o fiskalnoj odgovornosti vrši se provjera računa za obavljene usluge, radove i nabavu robe te da li se isti evidentiraju u glavnoj knjizi prema proračunskim klasifikacijama.

5. FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA JAVNA USTANOVA REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Sukladno članku 24. stavku 3. Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske²⁴, Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije (u daljnjem tekstu: Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije), kao regionalni koordinator, osnovana je od strane jedinice područne (regionalne) samouprave u svrhu učinkovite koordinacije i poticanja regionalnog razvoja te obavlja poslove javnih ovlasti koji su određeni u članku 25. istog Zakona.²⁵

Javna ustanova definirana je kao regionalni koordinator. Osnivač je jedinica područne (regionalne) samouprave. Javna ustanova je osnovana s ciljem učinkovite koordinacije regionalnog razvoja za područje jedinice područne (regionalne) samouprave Prema članku 3. Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske ("Narodne Novine", broj 147/14, 123/17) dok se prema članku 10. stavcima 1. i 2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske ("Narodne Novine", broj 123/17) propisuju poslovi regionalnog koordinatora. Regionalni koordinator obavlja poslove s javnim ovlastima i poslove od javnog interesa te pruža veliki doprinos u iskorištavanju raspoloživih sredstava iz europskih fondova za brz i učinkovit razvoj Hrvatske.

Osnivač Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije je Karlovačka županija.²⁶

²⁴ Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, Narodne novine 147/14, 123/17, 118/18

²⁵ Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, Narodne novine 147/14, 123/17, 118/18

²⁶ Odluka osnivanju Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije od 29. studenoga 2017

5.1. Poslovi s javnim ovlastima

Poslovi s javnim ovlastima koje obavljaju regionalni koordinatori su, odnosno Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije jesu:²⁷

- izrađuje županijske razvojne strategije i druge strateške i razvojne dokumente za područje županije te njihove provedbene dokumente za koje ih ovlasti osnivač i/ili suosnivači,
- provjerava usklađenost dokumenata strateškog planiranja razvoja županije s hijerarhijski višim dokumentima strateškog planiranja i donose odluke kojima se potvrđuje usklađenost,
- pruža stručnu pomoć u pripremi i provedbi programa potpore javnopravnim tijelima i javnim ustanovama s područja svoje županije kojima su osnivači Republika Hrvatska ili županija, u pripremi i provedbi razvojnih projekata od interesa za razvoj županije, a posebno projekata sufinanciranih sredstvima iz strukturnih i investicijskih fondova Europske unije,
- pruža stručnu pomoć u pripremi i provedbi razvojnih projekata javnopravnih tijela i javnih ustanova s područja svoje županije kojima su osnivači Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji su od interesa za razvoj županije, kao i zajedničkih razvojnih projekata od interesa za razvoj više županija,
- provodi županijske razvojne programe za koje ih ovlasti osnivač i/ili suosnivači i
- provodi programe Ministarstva i drugih središnjih tijela državne uprave koji se odnose na ravnomjerniji regionalni razvoj.

5.2. Poslovi od javnog interesa

Poslovi od javnog interesa koje obavlja Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije kao regionalni koordinatori su: ²⁸

²⁷ Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije; www.ra-kazup.hr (02. lipnja 2023.)

²⁸ Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije; www.ra-kazup.hr (02. lipnja 2023.)

- upisuje razvojne projekte od značaja za razvoj županije u središnji elektronički registar razvojnih projekata,
- koordinira upis ostalih javnih tijela u središnji elektronički registar razvojnih projekata,
- provjerava i prati stanje projekata svih korisnika s područja županije u središnjem elektroničkom registru razvojnih projekata,
- obavlja stručne i savjetodavne poslove u vezi s provedbom županijske razvojne strategije i ostalih strateških, razvojnih i provedbenih dokumenata za područje županije te izvještavati osnivače i Ministarstvo nadležno za regionalni razvoj o njihovoj provedbi,
- surađuje s ministarstvom nadležnim za regionalni razvoj i svim ostalim relevantnim dionicima na poslovima strateškog planiranja i upravljanja razvojem za područje županije,
- usklađuje djelovanje jedinica lokalne samouprave s područja županije vezano uz regionalni razvoj,
- obavlja administrativne i stručne poslove za potrebe županijskog partnerstva te
- sudjeluje u radu partnerskih vijeća.

Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije unutar svog djelokruga rada pruža veliki doprinos u iskorištavanju raspoloživih sredstava iz europskih fondova za brz i učinkovit razvoj Karlovačke županije. Navedeno se realizira kroz pružanje stručne pomoći u svim aspektima pripreme i provedbe projekata za vanjsko financiranje s naglaskom na ESI fondove, koordiniranje izrade strateških dokumenata na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini te u suradnji s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (u daljnjem tekst: MRRFEU) prati se njihova realizacija. Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije sudjeluje u strateškom planiranju na nacionalnoj razini te informira sva javnopravna tijela s područja Karlovačke županije o otvorenim pozivima i mogućnostima sufinanciranja njihovih investicija.

Također, ista posebno radi na jačanju apsorpcijskih kapaciteta svih javnopravnih tijela, samostalno provodeći edukacije u okviru tema relevantnih za kvalitetnu pripremu i provedbu EU projekata. Priroda poslova koje radnici svakodnevno obavljaju je kompleksna i zahtjevna te zahtijeva dobro poznavanje široke tematike regionalnog razvoja na svim razinama te poznavanje nacionalnog i EU zakonodavstva. Stoga, Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije kontinuirano ulaže u razvoj znanja i vještina radnika kroz razne vrste edukacija, stručne seminare, radionice i konferencije.

Sva stečena znanja radnici prenose na korisnike svojih usluga, odnosno javnopravna tijela s područja Karlovačke županije putem brojnih edukacija, prezentacija i webinarara.

5.3. Uputa za izradu prijedloga i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Karlovačke županije proračuna 2023. – 2025. godine

Upravni odjel za financije Karlovačke županije, po primitku Uputa Ministarstva financija, radi dopunu Uputa te šalje svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

U Uputama za izradu prijedloga i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Karlovačke županije proračuna 2023. – 2025. godine, navode se najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2023. – 2025. godine, a to su:²⁹

1. uvođenje eura kao službene valute u RH od 01.01.2023. godine
 - Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u RH (NN 57/22, 88/22) propisano je da se iznosi u Uputama za izradu proračuna za razdoblje 2023. – 2025. godine iskazuju u eurima. Proračun koji se donosi za

²⁹ Uputa za izradu prijedloga i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Karlovačke županije proračuna 2023. – 2025. godine; Upravni odjel za financije Karlovačke županije; KLASA: 401-01/22-01/17; URBROJ: 2133-04/04-22-01, kolovoz 2022.

razdoblje 2023. – 2025. biti će donesen i iskazan u eurima obzirom da se od 01. siječnja mora omogućiti izvršavanje Proračuna u novoj službenoj valuti. Službeni tečaj konverzije kune u euro usvojen je 12. srpnja 2022. godine te iznosi 1 euro = 7,53450 kuna. Svi iznosi u ovim Uputama iskazani su u eurima, prema utvrđenom tečaju konverzije. Upravni odjeli, (izvan) proračunski korisnici trebaju izraditi svoje financijske planove s iznosima iskaznim u eurima,

2. novi Zakon o proračunu (stupio je na snagu 01. siječnja 2022. godine) a primjenjuje se na proračunski proces 2023. – 2025. godinu, a najznačajnije promjene koje se odnose na izradu i donošenje proračuna i financijskih planova (izvan) proračunskih korisnika jesu:

- plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine donose se na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina),
- Obrazloženje proračuna sastoji se od obrazloženja općeg dijela i obrazloženja posebnog dijela proračuna, a Obrazloženje postaje sastavni dio proračuna/financijskog plana, čime mu se daje veći značaj te se detaljno propisuje njegov sadržaj,
- Financijski plan proračunskog korisnika sadržajno se izjednačava sa sadržajem proračuna, a Zakonom se detaljno propisuje postupak predlaganja i donošenja te
- obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja, kao posebnog dokumenta koji se donosi uz proračun odnosno financijski plan, ako (izvan)proračunski korisnici ne mogu preneseni višak ili manjak zbog njegove veličine u cijelosti podmiriti/iskoristiti u jednoj proračunskoj godini.

5.3.1. Sustav riznice Karlovačke županije – web planiranje

Sustavom Web planiranja omogućen je unos financijskih planova korisnika i upravnih tijela Županije u jedinstveni sustav riznice. Navedenim sustavom omogućena je lakša komunikacija u izradi financijskih planova, kako korisnika s nadležnim upravnim tijelima županije, tako i upravnih tijela županije s UO za financije u izradi konsolidiranih financijskih planova Županije. Prijedlog financijskog plana za 2023. -

2025. godinu upravna tijela i proračunski korisnici izrađuju u programskoj aplikaciji Riznica. Sukladno odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama sve aktivnosti i programe, nadležno upravno tijelo utvrđuje i grupira u programa, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom tijelu za financije.

Upravni odjel za financije Karlovačke županije kroz sustav Riznice otvara potrebne nove pozicije Proračuna i nove aktivnosti/projekte te im određuje nazive i brojčane oznake. U slučaju da proračunski korisnici i Upravna tijela Županije traže otvaranje nove aktivnosti/tekući projekt/kapitalni projekt potreba za istim treba biti detaljno obrazložena, te mora postojati ishodište za otvaranje nove aktivnosti/projekta. Otvaranje novih pozicija Proračuna, upravna tijela i proračunski korisnici Županije dostavljaju kroz obrazac ZZOP – zahtjev za otvaranje pozicija Proračuna. Ispunjeni i ovjereni Obrazac dostavlja se na e- mail financije@kazup.hr uz naznaku „ZZOP – zahtjev za otvaranje pozicije Proračuna“. Sve pozicije koje korisnici i upravna tijela zatraže moraju biti navedene u jednom ZZOP obrascu, isti se ne dostavlja ako u sustavu već postoji odgovarajuća pozicija.

Prije slanja navedenog zahtjeva proračunski korisnik i nadležno upravno tijelo dužni su izvršiti provjeru u sustavu Riznice, odnosno utvrditi je li već ranije evidentirana pozicija sa istim proračunskim klasifikacijama. Upravna tijela Županije i proračunski korisnici dužni su kroz sustav Riznice do roka naznačenog pod točkom 1. Hodograma aktivnosti unijeti Plan i projekcije, te ga predložiti do statusa „20 – predložen“. Nakon što korisnici izvrše unos financijskog plana u sustav riznice, te isti dovedu do statusa „20 – predložen“, upravno tijelo za financije vršit će pregled dostavljenih financijskih planova. U slučaju da se utvrdi potreba za dodatnim izmjenama i dopunama predloženi financijski plan, UO za financije vraća u status „10 - otvoren“ i šalje obavijest nadležnim upravnim tijelima koja su dužna po primitku obavijesti bez odgode izvršiti usklađenje.

Ukoliko nema potreba za dodatnim usklađenjem, predloženi plan UO za financije stavlja u status „30 – zaključan“. Statusom „40 – konsolidiran“ Upravni odjel za financije zaključuje Prijedlog Plana te se isti s navedenim statusom dostavlja prema

Uredu župana za potrebe usvajanja na Županijskoj skupštini. Nakon što Županijska skupština usvoji Proračun, UO za financije će isti dovesti u status „50 – usvojen“.

5.4. Financijski plan i rezultati ostvarenja

„Financiranje regionalnih razvoja osigurava se udruživanjem sredstava iz različitih izvora namijenjenih pripremi, izradi i provedbi planskih dokumenata i razvojnih projekata kojima se postiže trajan i mjerljiv učinak na razvoj.“³⁰

Financijski plan Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, kao i svaki financijski plan, sastoji se od plana prihoda i primitaka i plana rashoda i izdataka.

Osim izrade prijedloga financijskog plana, proračunski korisnici, dostavljaju nadležnom odjelu obrazloženje financijskog plana koji onda izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana za odjel i proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. S obzirom na navedeno posebnu pažnju potrebno je posvetiti obrazloženju i njegovim sastavnim dijelovima. Naglasak se stavlja na definiranje jasnih i mjerljivih ciljeva, odnosno mjerljivih i nedvosmislenih pokazatelja uspješnosti sa polaznim i ciljanim vrijednostima. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se proračun izrađuje (2022.), a ciljne se utvrđuju za 2023. – 2025. godinu. Preporuka je da upravno tijelo za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti, a koji provode zajedničke aktivnosti/projekte definira jedinstvene pokazatelje, što će omogućiti kvalitetno praćenje realizacije, a nadležnom upravnom tijelu olakšati objedinjavanje i pripremu Obrazloženja.

Izvori prihoda Javne ustanove Regionalne razvojne agencije su od njezinog osnivača, Karlovačke županije, te od pripreme i provedbe projekata, izrade studija. Ono što je kod njih specifično je upravo izrada financijskog plana budući je teško

³⁰ **Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske** (Narodne novine 147/14, 123/17, 118/18)

procijeniti kako će se projektne aktivnosti odvijati i u kojim rokovima će se na kraju izvršiti o čemu ovise i uplate po tim projektima.

Za prikaz praktičnog dijela bit će prikazani planovi s projekcijama te rezultatima ostvarenja u razdoblju od 2020. do 2023. godine.

5.5. Financijski plan za 2020.

Razvojna agencija Karlovačke županije je proračunski korisnik i posluje u sustavu Riznice Karlovačke županije putem računalnog sustava Infomare. Ovaj plan pripremao se i izradio 2019. godine.

U tablici u nastavku nalazi se usporedba planiranih i ostvarenih ukupnih prihoda i rashoda u 2020., iz koje je vidljivo da je u 2020. ostvaren višak prihoda i primitaka nad rashodima od 77.916,00 HRK, no zbog prenesenog manjka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 8.769,00 HRK financijski rezultat 2020. iznosi višak prihoda i primitaka nad rashodima raspoloživ u sljedećem razdoblju od 69.147,00 HRK.

Tablica 1. Planirani prihodi i rashodi te ostvarenje Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2020. godinu

	PLAN 2020. (u HRK)	OSTVARENJE 2020. (u HRK)
UKUPNI PRIHODI	6.567.662	4.163.716
UKUPNI RASHODI	6.567.662	4.085.800
REZULTAT	0,00	+77.916
MANJAK prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	0,00	-8.769
VIŠAK prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	0,00	+69.147

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije.

Financijskim planom Razvojne agencija Karlovačke županije za 2020. ukupno je planiran prihod od 6.567.662,00 HRK, od čega je iznos od 2.591.700,00 HRK planiran iz proračuna Karlovačke županije, dok je iznos od 3.975.962,00 HRK planiran od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna.

Tablica 2. **Analitički prikaz prihoda Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2020. godinu**

Račun iz računskog plana	Naziv	Plan 2020. (u HRK)	Ostvarenje 2020. (u HRK)	Indeks u %
6	PRIHODI POSLOVANJA	6.567.662	4.163.716	63,40
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.975.962	1.933.907	48,64
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	159.000	183.309	115,29
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	384.862	182.232	47,35
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	3.432.100	1.568.366	45,70
66	Prihodi od donacija	0,00	52.450	0,00
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	0,00	52.450	0,00
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	2.591.700	2.177.359	84,01
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	2.591.700	2.177.359	84,01
PRIHODI 2020.		6.567.662	4.163.716	63,40
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA – PRENESENI		-	0,00	0,00
UKUPNI PRIHODI + PRENESENI PRIHODI		6.567.662	4.163.716	63,70

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

U tablici su prikazani ostvareni prihodi tijekom 2020. godine. U 2020. godini, za obavljanje djelatnosti i provođenje projekata i programa Razvojne agencije Karlovačke županije, ostvareni su poslovni prihodi u iznosu od 4.163.716,00 HRK.

Razvojna agencija Karlovačke županije u 2020. planirala je ukupne rashode u iznosu od 6.567.662,00 HRK, a ostvareni su rashodi u iznosu od 4.085.800,00 HRK, odnosno 62,21 % planiranog iznosa.

Tablica 3. **Analitički prikaz rashoda Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2020. godinu**

Račun iz računskog plana	Naziv računa	Plan 2020. (u HRK)	Ostvarenje 2020. (u HRK)	Indeks u %
3	RASHODI	6.317.162	3.894.697	61,65
31	Rashodi za zaposlene	4.595.700	3.007.236	65,44
311	Plaće	3.806.570	2.506.716	65,85
312	Ostali rashodi za zaposlene	127.000	107.613	84,73
313	Doprinosi na plaće	662.130	392.907	59,34
32	Materijalni rashodi	1.700.862	885.713	52,07
321	Naknade troškova zaposlenima	176.500	111.074	62,93
322	Rashodi za materijal i energiju	228.462	80.895	35,41
323	Rashodi za usluge	1.123.000	616.031	54,86
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	172.900	77.713	44,95
34	Financijski rashodi	5.000	1.748	34,96
343	Ostali financijski rashodi	5.000	1.748	34,96
36	Pomoći dane u inozemstvu i unutaropćeg proračuna	0	0	0
363	Pomoći unutar općeg proračuna	0	0	0
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0	0	0
38	Ostali rashodi	15.600	0	0
9383	Kazne, penali i naknade štete	15.000	0	0
386	Kapitalne pomoći	600	0	0
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	250.500	191.103	76,29
41	Rashodi za nabavu neproizved. Imovine	39.000	16.000	41,03
412	Nematerijalna imovina	39.000	16.000	41,03
42	Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine	211.500	175.103	82,79
422	Postrojenja i oprema	211.500	175.103	82,79
	UKUPNO	6.567.662	4.085.800	62,21

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

Uvidom u realizaciju po programima, za sufinanciranje Razvojne agencije Karlovačke županije utrošena su sredstva u iznosu od 1.974.669,77 HRK, odnosno 82,66 % u odnosu na planirana sredstva. Navedeni iznos sastoji se od troška plaća, ostalih rashoda za zaposlene, doprinosa na plaću, materijalnih rashoda te ostalih rashoda.

Projekti planirani za 2020. godinu jesu Susret s rijekom, Excover, P. S. pokreni se, Nacionalna razvojna strategija, Učenjem do zaposlenja, Kažu 5 Eduka II.

Projekt „Susret s rijekom“ je iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., a nositelj je Karlovačka županija. Uspješnost ovog projekta ogleda se u izgrađenoj infrastrukturi NATURA 2000 centara na otvorenom koji su opremljeni multimedijском opremom zabavnog i edukativnog karaktera, a koji su dostupni svim građanima 24 sata na dana bez ikakve naknade. Svi posjetitelji imaju priliku kroz modernu multimedijску opremu učiti o zaštićenim vrstama i područjima NATURA 2000 u Karlovačkoj županiji.

Projekt „Excover“ za glavni cilj ima povećati broj turista u skladu sa kulturnim i prirodnim potencijalom područja te smanjiti turističku sezonalnost obiju zemalja. Projektom se želi doprinijeti ravnomjernijem rasporedu turista te rasteretiti područja prevelike koncentracije turista smještena uglavnom na obali. Ova nepravilnost povezana je s nedostatkom adekvatnog lanca turističke ponude. Projekt je financiran kroz Interreg program prekogranične suradnje Italija – Hrvatska 2014.-2020., a ukupna mu je vrijednost 2.474.876,05 € od čega bespovratna sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj iznose 2.103.644,64 €.

Projekt „P.s. - pokreni se“ je projekt Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Nositelj je Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije. Vrijednost projekta je 1.732.604,28 HRK. Projekt „P.s. – pokreni se“ odnosi se na promociju deficitarnih zanimanja u osnovnim školama, promociju poduzetništva učenicima i nezaposlenim osobama, ali i izradu strategije razvoja ljudskih potencijala i projektnog portfolia. Aktivnosti projekta odnosile su se na izradu strategije razvoja ljudskih potencijala i projektnog portfolia; promociju deficitarnih zanimanja u osnovnim školama, promociju poduzetništva učenicima i nezaposlenim osobama te umrežavanje lokalnog partnerstva za zapošljavanje i jačanje kapaciteta i uloge Vijeća za tržište rada u društvu.

Projekt „Učenjem do zaposlenja“ se bavi problemom vrlo niske zapošljivosti socijalno ranjivih skupina, odnosno uzrokom niske zapošljivosti – neadekvatnom

educiranošću i praktičnim znanjem za specifična zanimanja od posebnog interesa na aktualnom tržištu radne snage. Cilj je obrazovati ciljnu skupinu i partnera u projektu kao zalog stvaranja sigurnije i stabilnije egzistencije, zapošljivosti, te u konačnici integraciji socijalno ranjivih skupina u društvo.

Projekt „KaŽu5 EduKA II“ je projekt Operativnog programa „Konkurentnost i kohezija 2014-2020“. Nositelj projekta je Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije. Vrijednost projekta je 14.756.262,24 kn, a EU sufinanciranje projekta: 12.542.822,84 kn. Projekt KaŽU5 EduKA II usmjeren je na jačanje kapaciteta javnopravnih tijela na području Karlovačke županije kroz pomoć u pripremi i provedbi razvojnih projekata, informiranju i umrežavanju u sferi ESI fondova te upravljanju sustavom strateškog planiranja, a u cilju poticanja regionalnog razvoja.

Slika 2. Prikaz Godišnjeg plana za 2020. godinu Sufinanciranje Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, ostvarenje na kraju godine te indeks ostvarenja u odnosu na planirano

Opzaka	Naziv	Godisnji plan (1.)	Plan u razdoblju (2.)	Ostvarenje (3.)	Ind. (4.) (3./1.)	Ind. (5.) (3./2.)
SVEUKUPNO		2.689.200,00	2.689.200,00	2.219.825,63	82,55%	82,55%
174	Sufinanciranje JU Regionalne razvojne agencije KŽ	2.389.000,00	2.389.000,00	1.974.669,77	82,66%	82,66%
A100200	Sufinanciranje JU Regionalne razvojne agencije KŽ	2.389.000,00	2.389.000,00	1.974.669,77	82,66%	82,66%
	3111 Plaće za redovan rad			1.477.153,38		
	3121 Ostali rashodi za zaposlene			105.063,25		
	3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje			234.314,52		
	3211 Službena putovanja			320,00		
	3212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život			84.950,99		
	3213 Stručno usavršavanje zaposlenika			500,00		
	3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza			16.590,31		
	3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja			4.435,17		
	3234 Komunalne usluge			3.522,87		
	3238 Računalne usluge			33.958,75		
	3239 Ostale usluge			12.098,53		
	3293 Reprezentacija			1.762,00		
175	Susret s rijekom	115.200,00	115.200,00	91.370,63	79,31%	79,31%
T100071	"Susret s Rijekom"	115.200,00	115.200,00	91.370,63	79,31%	79,31%
	3111 Plaće za redovan rad			76.294,47		
	3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje			15.076,16		
177	Projekti Javne ustanove Regionalne razvojne agencije KŽ	185.000,00	185.000,00	153.785,23	83,13%	83,13%
T100078	Excoveer	185.000,00	185.000,00	153.785,23	83,13%	83,13%
	3211 Službena putovanja			2.700,00		
	3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi			1.085,23		
	3237 Intelektualne i osobne usluge			148.125,00		
	3239 Ostale usluge			1.875,00		

Izvor: Računovodstveni program Infomare; sustav Riznice Karlovačke županije

Za program „Susret s rijekom“ utrošena su sredstva u iznosu od 91.370,63 HRK, odnosno 79,31% u odnosu na planirana sredstva i utrošena sredstva odnose se na plaće i doprinose zaposlenih na projektu.

Za projekt „Excover“ utrošeno je 153.785,23 HRK, odnosno 83,13% od planiranih sredstava za materijalne rashode na projektu.

Slika 3. Prikaz Godišnjeg plana za 2020. godinu za Projekte Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, ostvarenje na kraju godine te indeks ostvarenja u odnosu na planirano

Oznaka	Naziv	Godišnji plan (1.)	Plan u razdoblju (2.)	Ostvarenje (3.)	Ind. (4.) (3./1.)	Ind. (5.) (3./2.)
SVEUKUPNO		3.878.462,00	3.878.462,00	1.865.973,38	48,11%	48,11%
177	Projekti Javne ustanove Regionalne razvojne agencije KŽ	3.878.462,00	3.878.462,00	1.865.973,38	48,11%	48,11%
T100073	"Europe Direct"	159.000,00	159.000,00	136.377,98	85,77%	85,77%
	3111 Plaće za redovan rad			44.526,95		
	3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje			7.470,74		
	3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi			598,75		
	3233 Usluge promidžbe i informiranja			21.937,50		
	3235 Zakupnine i najamnine			30.550,00		
	3237 Intelektualne i osobne usluge			3.333,09		
	3238 Računalne usluge			3.810,00		
	3239 Ostale usluge			8.419,20		
	3293 Reprerentacija			5.526,35		
	3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja			211,65		
	4123 Licence			3.437,50		
	4221 Uredska oprema i namještaj			6.556,25		
T100074	"P.s. Pokreni se"	483.600,00	483.600,00	277.845,65	57,45%	57,45%
	3111 Plaće za redovan rad			155.624,85		
	3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje			14.186,99		
	3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza			18.984,00		
	3233 Usluge promidžbe i informiranja			8.515,63		
	3237 Intelektualne i osobne usluge			68.989,45		
	3238 Računalne usluge			6.027,54		
	3293 Reprerentacija			2.590,89		
	3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja			2.926,30		
	3864 Kapitalne pomoći iz EU sredstava					
T100076	Nacionalna razvojna strategija	384.862,00	384.862,00	213.416,67	55,45%	55,45%
	3211 Službena putovanja			935,00		
	3213 Stručno usavršavanje zaposlenika			13.025,00		
	3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi			10.926,50		
	3223 Energija			1.263,92		
	3225 Sitni inventar i auto gume			6,00		
	3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza			18.917,20		
	3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja			6.676,50		
	3233 Usluge promidžbe i informiranja			125,00		
	3234 Komunalne usluge			3.528,98		
	3235 Zakupnine i najamnine			4.197,50		
	3237 Intelektualne i osobne usluge			1.000,00		
	3238 Računalne usluge			3.800,00		
	3239 Ostale usluge			9.177,59		
	3291 Naknade za rad predstavnčkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično			48.071,81		
	3292 Premije osiguranja			7.519,24		
	3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja			4.539,78		
	3431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa			1.748,15		
	4221 Uredska oprema i namještaj			62.918,50		
	4223 Oprema za održavanje i zaštitu			15.040,00		
T100078	Excover	396.000,00	396.000,00	130.024,83	32,83%	32,83%

Izvor: Računovodstveni program Infomare; sustav Riznice Karlovačke županije

Program „Projekti Razvojne agencije Karlovačke županije“ realiziran je u iznosu od 1.865.973,38 HRK ili 48,11% u odnosu na Plan. Od ukupnog iznosa programa iznos od 277.845,65 HRK (57,45%) odnosi na tekući projekt „P.s. - pokreni se“. Nacionalna razvojna strategija imala je ostvarenje u odnosu na planirano u iznosu od 213.416,67 HRK (55,45%). Projekt „Excover“ ostvario je iznos od 130.024,83 HRK (32,83 %). Projekt „Učenjem do zaposlenja“ ostvario je 4.493,14 HRK (89,86%) te projekt „Kažu 5 Eduka II“ ostvario je iznos od 1.103.815,11 HRK (45,05%). Projekt „Europe Direct“ ostvario je iznos od 136.377,98 HRK (85,77%).

Uslijed pandemije COVID-19, neke projektne aktivnosti planirane u razdoblju 2020. godine nije bilo moguće realizirati, već su odgođene za buduće razdoblje. Iz istog razloga, određene planirane projektne aktivnosti nije bilo moguće provesti zbog završetka razdoblja provede projekta („P.S. - pokreni se“) pa je iz tog razloga i utrošeno manje financijskih sredstava od planiranih.

Projekti u provedbi regulirani su ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava. U općem dijelu ugovora propisana je dinamika izvještavanja i slanja zahtjeva za nadoknadom utrošenih sredstava (ZNS). Navedeno podrazumijeva propisane rokove za izradu i podnošenje ZNS-a, kao i rokove tijela u sustavu koje iste kontroliraju te odobravaju refundaciju troškova.

Rokovi za odobravanje ZNS-ova na nacionalnoj razini se nerijetko prekoračuju ovisno o tijelima u sustavu koja su zadužena za njihov pregled, što dodatno prolongira refundaciju sredstava, a što u konačnici rezultira manjim izvršenjem u odnosu na planirano na razini godine.

5.6. Financijski plan za 2021.

U tablici u nastavku nalazi se usporedba planiranih i ostvarenih ukupnih prihoda i rashoda u 2021., iz koje je vidljivo da je u 2021. ostvaren višak prihoda i primitaka nad rashodima od 2.729.542,00 HRK, a zajedno s prenesenim viškom iz prethodnog

razdoblja u iznosu od 69.147,00 HRK financijski rezultat u 2021. iznosi višak prihoda i primitaka nad rashodima raspoloživ u sljedećem razdoblju od 2.798.689,00 HRK.

Tablica 4. **Analički prikaz poslovanja i ostvarenja Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2021. godinu**

	PLAN 2021. (u HRK)	OSTVARENJE 2021. (u HRK)
UKUPNI PRIHODI	5.603.155,59	6.956.139,00
UKUPNI RASHODI	5.603.155,59	4.226.597,00
REZULTAT	0,00	2.729.542,00
VIŠAK prihoda i primitaka prenesen iz prošlog razdoblja		+ 69.147,00
VIŠAK prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	+ 69.147,00	2.798.689,00

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

Financijskim planom Razvojne agencije Karlovačke županije za 2021. ukupno je planiran prihod od 5.603.155,59 HRK, od čega je iznos od 2.496.223,59 HRK planiran iz proračuna Karlovačke županije, dok je iznos od 3.106.932,00 HRK planiran od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna.

Navedeno je prikazano u sljedećoj tablici, Tablica 5., uz prikaz i ostalih iznosa iz drugih različitih izvora.

Tablica 5. **Analitički prikaz prihoda, plana i ostvarenja Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2021. godinu**

Račun iz računskog plana	Naziv	Plan 2021. (u HRK)	Ostvarenje 2021. (u HRK)	Indeks u %
6	PRIHODI POSLOVANJA	5.603.155,59	6.956.139,00	124%
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.106.932,00	5.137.097,00	165%
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	241.000,00	213.863,00	88%
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	202.632,00	211.283,00	104%
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	2.663.300,00	4.711.951,00	176%
66	Prihodi od donacija	0,00	0,00	0%
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	0,00	0,00	0%
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	2.496.223,59	1.819.042,00	72%
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	2.496.223,59	1.819.042,00	72%
PRIHODI 2021.		5.603.155,59	6.956.139,00	124%
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA – PRENESENI		0,00	69.147,00	0%
<u>UKUPNI PRIHODI + PRENESENI PRIHODI</u>		5.603.155,59	7.025.286,00	125%

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

U tablici su prikazani ostvareni prihodi tijekom 2021. godine. U 2021. godini za obavljanje djelatnosti i provođenje projekata i programa Razvojne agencije Karlovačke županije ostvareni su poslovni prihodi u iznosu od 5.137.097,00 HRK,

dok ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna (Karlovačka županija) iznose 1.819.042,00 HRK.

Prema uputi Ministarstva financija, a sukladno izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, sva primljena sredstva EU pomoći koja su se do 31. prosinca 2020. evidentirala kao predujmovi, s danom 2. siječnja 2021. preknjižena su na prihode i koristit će se u narednom razdoblju ovisno o trajanju pojedinog projekta.

Razvojna agencija Karlovačke županije u 2021. planirala je ukupne rashode u iznosu od 5.603.155,59 HRK, a ostvareni su rashodi u iznosu od 4.226.597,00 HRK, odnosno 75% planiranog iznosa.

Tablica 6. **Analitički prikaz rashoda, plana i ostvarenja Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2021. godinu**

Račun iz računskog plana	Naziv računa	Plan 2021. (u HRK)	Ostvarenje 2021. (u HRK)	Indeks u %
3	RASHODI	5.520.505,59	4.168.302,00	75 %
31	Rashodi za zaposlene	4.003.223,59	3.199.207,00	79 %
311	Plaće	3.181.076,04	2.571.828,00	80 %
312	Ostali rashodi za zaposlene	253.000,00	233.514,00	92 %
313	Doprinosi na plaće	569.147,55	393.865,00	69 %
32	Materijalni rashodi	1.502.282,00	966.856,00	64 %
321	Naknade troškova zaposlenima	241.500,00	152.200,00	63 %
322	Rashodi za materijal i energiju	132.000,00	91.422,00	69 %
323	Rashodi za usluge	995.682,00	621.688,00	62 %
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	133.100,00	101.546,00	76 %
34	Financijski rashodi	5.000,00	2.239,00	44 %
343	Ostali financijski rashodi	5.000,00	2.239,00	44 %
36	Pomoći dane u inozemstvu i unutaropćeg proračuna	0,00	0,00	0 %
363	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	0,00	0 %
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0,00	0,00	0 %
38	Ostali rashodi	10.000,00	0,00	0 %
383	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	0 %
386	Kapitalne pomoći	0,00	0,00	0 %
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE	82.650,00	58.295,00	70 %

IMOVINE				
41	Rashodi za nabavu neproizved. imovine	14.500,00	7.563,00	52 %
412	Nematerijalna imovina	14.500,00	7.563,00	52 %
42	Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine	68.150,00	50.732,00	74 %
422	Postrojenja i oprema	68.150,00	50.732,00	74 %
UKUPNO		5.603.155,59	4.226.597,00	75 %

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

Slika 4. Prikaz Godišnjeg plana za 2021. godinu za Projekte Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, ostvarenje na kraju godine te indeks ostvarenja u odnosu na planirano

Oznaka	Naziv	Godisnji plan (1.)	Plan u razdoblju (2.)	Ostvarenje (3.)	Ind. (4.) (3./1.)	Ind. (5.) (3./2.)
SVEUKUPNO RASHODI I IZDACI		5.603.155,59	5.603.155,59	4.226.597,48	75,43%	75,43%
174	Sufinanciranje JU Regionalne razvojne agencije KŽ	2.262.000,00	2.262.000,00	1.889.302,17	83,52%	83,52%
A100200	Sufinanciranje JU Regionalne razvojne agencije KŽ	2.262.000,00	2.262.000,00	1.889.302,17	83,52%	83,52%
3	Rashodi poslovanja	2.262.000,00	2.262.000,00	1.889.302,17	83,52%	83,52%
175	Susret s rijekom	22.223,59	22.223,59	21.231,69	95,54%	95,54%
T100071	"Susret s Rijekom"	22.223,59	22.223,59	21.231,69	95,54%	95,54%
3	Rashodi poslovanja	22.223,59	22.223,59	21.231,69	95,54%	95,54%
177	Projekti Javne ustanove Regionalne razvojne agencije KŽ	3.318.932,00	3.318.932,00	2.316.063,62	69,78%	69,78%
T100073	"Europe Direct"	241.000,00	241.000,00	178.003,71	73,86%	73,86%
3	Rashodi poslovanja	236.550,00	236.550,00	173.553,71	73,37%	73,37%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.450,00	4.450,00	4.450,00	100,00%	100,00%
T100074	"P.s. Pokreni se"	151.000,00	151.000,00			
3	Rashodi poslovanja	151.000,00	151.000,00			
T100076	Nacionalna razvojna strategija	202.632,00	202.632,00	110.443,22	54,50%	54,50%
3	Rashodi poslovanja	190.232,00	190.232,00	103.870,96	54,60%	54,60%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.400,00	12.400,00	6.572,26	53,00%	53,00%
T100078	Excover	624.300,00	624.300,00	236.944,88	37,95%	37,95%
3	Rashodi poslovanja	613.000,00	613.000,00	226.915,23	37,02%	37,02%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.300,00	11.300,00	10.029,65	88,76%	88,76%
T100092	KaŽU5 EduKA II	2.100.000,00	2.100.000,00	1.790.671,81	85,27%	85,27%
3	Rashodi poslovanja	2.045.500,00	2.045.500,00	1.753.429,07	85,72%	85,72%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	54.500,00	54.500,00	37.242,74	68,34%	68,34%

Izvor: Računovodstveni program Infomare; sustav Riznice Karlovačke županije

Uvidom u realizaciju po programima, za sufinanciranje Razvojne agencije Karlovačke županije nastalo je rashoda u iznosu od 1.800.895,92 HRK u odnosu na planirana sredstva od 2.262.000,00 HRK što je 79%. Navedeni iznos sastoji se od troška plaća, ostalih rashoda za zaposlene, doprinosa na plaću, materijalnih rashoda.

Projekti aktualni za Plan 2021. godine su isti kao za 2020. godine te su prethodno i objašnjeni.

Za projekt „Susret s rijekom“ utrošena su sredstva u iznosu od *21.231,69 HRK*, odnosno *95.54%* u odnosu na planirana sredstva i utrošena sredstva odnose se na plaće i doprinose zaposlenih na projektu.

Program „Projekti Razvojne agencije Karlovačke županije realiziran“ je u iznosu od *2.425.701,56 HRK* ili *72%* u odnosu na plan. Po projektu „P.S. - pokreni se“ planirano je *151.000,00 HRK* jer se očekivala uplata preostalih ZNS-ova i završnog izvješća koja se nije dogodila u 2021. te je ostvarenje ostalo na *0%*. Nacionalna razvojna strategija imala je ostvarenje u odnosu na planirano u iznosu od *110.514,77 HRK* (*54%*). Projekt „Excover“ ostvario je iznos od *325.451,13 HRK* (*52%*). Projekt „Kažu 5 Eduka II“ ostvario je iznos od *1.790.500,26 HRK* (*85%*). Projekt „Europe Direct“ ostvario je iznos od *178.003,71 HRK* (*73%*).

Projekti u provedbi regulirani su Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava, što se njime definira i propisuje.

5.7. Financijski plan za 2022.

Financijskim planom Regionalne razvojne agencija Karlovačke županije za 2022. ukupno je planiran prihod od *9.325.228,23 HRK*, od čega je iznos od *4.435.917,00 HRK* planiran iz proračuna Karlovačke županije, dok je iznos od *4.477.794,00 HRK* planiran od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna.

Tablica 7. **Analitički prikaz prihoda, plana i ostvarenja Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2022. godinu**

Račun iz računskog plana	Naziv	Plan 2022. (u HRK)	Ostvarenje 2022. (u HRK)	Indeks u %
6	PRIHODI POSLOVANJA	9.325.228,23	6.307.817,1 6	67%
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.477.794,00	2.633.479,8 5	58%
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	266.000,00	211.832,75	79%
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	377.478,00	153.156,27	40%
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	4.073.716,00	2.268.490,8 3	55%
66	Prihodi od donacija	0,0	0,00	
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	0,00	0,00	
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	4.435.917,00	3.674.337,3 1	82%
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	4.435.917,00	3.674.337,3 1	82%
PRIHODI 2022.		9.325.228,23	6.307.817,1 6	67%
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA – PRENESENI			2.503.785,0 7	
<u>UKUPNI PRIHODI + PRENESENI PRIHODI</u>		9.325.228,23	8.811.602,2 3	

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

U tablici su prikazani ostvareni prihodi tijekom 2022. godine. U 2022. godini, za obavljanje djelatnosti i provođenje projekata i programa Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije ostvareni su poslovni prihodi u iznosu od 2.633.479,85

HRK, dok ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna (Karlovačka županija) iznose 3.674.337,31 HRK.

Prema uputi Ministarstva financija, a sukladno Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu sva primljena sredstva EU pomoći koja su se do 31. prosinca 2020. evidentirala kao predujmovi s danom 02. siječnja 2021. preknjižena su na prihode i koristit će se u narednom razdoblju ovisno o trajanju pojedinog projekta. Zbog navedenih preknjiženja nastao je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima koji je raspoloživ i u narednom razdoblju za financiranje rashoda na projektima ovisno o trajanju svakog pojedinog projekta.

U 2022. iz prenesenih viškova podmireni su rashodi na plaćama iz Projekta „P.S. Pokreni se“, a neutrošeni iznos od 294.904,20 HRK prema Odluci o povratu br. 357 za Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava kodnog broja UP.01.2.1.01.0012 za otvoreni poziv „Lokalne inicijative za poticanje zapošljavanja – faza III“, u sklopu Operativnog programa „Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020.“ uplaćen je u državni proračun.

U sljedećoj tablici, Tablica 8., dan je prikaz koliko je planirano rashoda u 2022. godini te iznos koji je na kraju godine i realiziran.

Tablica 8. Analitički prikaz rashoda, plana i ostvarenja Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2022. godinu

Račun iz računskog plana	Naziv računa	Plan 2022. (u HRK)	Ostvarenje 2022. (u HRK)	Indeks u %
3	RASHODI	9.127.132,23	6.615.656,82	72%
31	Rashodi za zaposlene	5.354.506,00	3.679.168,57	68%
311	Plaće	4.117.318,00	2.864.939,78	69%
312	Ostali rashodi za zaposlene	483.000,00	365.571,02	75%
313	Doprinosi na plaće	754.188,00	448.657,77	59%
32	Materijalni rashodi	2.304.426,23	1.480.657,17	64%
321	Naknade troškova zaposlenima	300.001,00	159.969,16	53%

322	Rashodi za materijal i energiju	236.500,00	121.103,32	51%
323	Rashodi za usluge	1.569.578,00	1.066.173,35	67%
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	198.347,23	133.411,34	67%
34	Financijski rashodi	1.458.200,00	1.455.831,08	99%
343	Ostali financijski rashodi	1.458.200,00	1.455.831,08	99%
36	Pomoći dane u inozemstvu i unutaropćeg proračuna	0,00	0,00	0%
363	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	0,00	0%
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0,00	0,00	0%
38	Ostali rashodi	10.000,00	0,00	0%
383	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	0%
386	Kapitalne pomoći	0,00	0,00	0%
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	198.096,00	79.492,95	40%
41	Rashodi za nabavu neproizved. imovine	45.000,00	24.292,50	53%
412	Nematerijalna imovina	45.000,00	24.292,50	53%
42	Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine	153.096,00	55.200,45	36%
422	Postrojenja i oprema	153.096,00	55.200,45	36%
	UKUPNO	9.325.228,23	6.695.149,77	71%

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije.

Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije u 2022. planirala je ukupne rashode u iznosu od 9.325.228,23 HRK, a ostvareni su rashodi u iznosu od 6.695.149,77 HRK, odnosno 71% planiranog iznosa.

Slika 5. Prikaz Godišnjeg plana za 2022. godinu za Projekte Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, ostvarenje na kraju godine te indeks ostvarenja u odnosu na planirano

Oznaka	Naziv	Godisnji plan (1.)	Plan u razdoblju (2.)	Ostvarenje (3.)	Ind. (4.) (3./1.)	Ind. (5.) (3./2.)
SVEUKUPNO RASHODI I IZDACI		9.325.228,23	9.325.228,23	6.695.149,77	71,80%	71,80%
174	Sufinanciranje JU Regionalne razvojne agencije KŽ	4.435.917,00	4.435.917,00	3.660.733,49	82,52%	82,52%
A100200	Sufinanciranje JU Regionalne razvojne agencije KŽ	4.435.917,00	4.435.917,00	3.660.733,49	82,52%	82,52%
3	Rashodi poslovanja	4.388.852,00	4.388.852,00	3.656.575,31	83,32%	83,32%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	47.065,00	47.065,00	4.158,18	8,83%	8,83%
177	Projekti Javne ustanove Regionalne razvojne agencije KŽ	4.889.311,23	4.889.311,23	3.034.416,28	62,06%	62,06%
T100073	"Europe Direct"	266.000,00	266.000,00	177.291,16	66,65%	66,65%
3	Rashodi poslovanja	266.000,00	266.000,00	177.291,16	66,65%	66,65%
T100074	"P.s. Pokreni se"	151.000,00	151.000,00	117.057,71	77,52%	77,52%
3	Rashodi poslovanja	151.000,00	151.000,00	117.057,71	77,52%	77,52%
T100076	Nacionalna razvojna strategija	92.117,23	92.117,23	80.982,42	87,91%	87,91%
3	Rashodi poslovanja	76.117,23	76.117,23	71.552,73	94,00%	94,00%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.000,00	16.000,00	9.429,69	58,94%	58,94%
T100078	Excover	1.177.825,00	1.177.825,00	703.841,15	59,76%	59,76%
3	Rashodi poslovanja	1.161.700,00	1.161.700,00	703.841,15	60,59%	60,59%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.125,00	16.125,00			
T100092	KaŽU5 EduKA II	3.202.369,00	3.202.369,00	1.955.243,84	61,06%	61,06%
3	Rashodi poslovanja	3.083.463,00	3.083.463,00	1.889.338,76	61,27%	61,27%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	118.906,00	118.906,00	65.905,08	55,43%	55,43%

Izvor: Računovodstveni program Infomare; sustav Riznice Karlovačke županije

Uvidom u realizaciju po programima, za *Sufinanciranje Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije* nastalo je rashoda u iznosu od 3.660.733,49 HRK u odnosu na planirana sredstva od 4.435.917,00 HRK što je 82,52%. Navedeni iznos sastoji se od rashoda za plaće, ostalih rashoda za zaposlene, doprinosa na plaću, materijalnih rashoda, financijskih rashoda te rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

U trenutku izrade rebalansa III. Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije nije imala potpisanu Odluku o dodjeli sredstava za organizaciju skupova o poljoprivredi, ribarstvu, šumarstvu, veterinarstvu i zaštiti bilja za 2022. te iz tog razloga nije mogla uvrstiti rashode/prihode u isti. Sredstva su na žiro račun od strane Ministarstva poljoprivrede Regionalnoj razvojnoj agenciji Karlovačke županije uplaćeni dana 30. prosinca 2022. te je tada poslan Zahtjev za prekoračenje plana u iznosu od 40.459,30 HRK koji je i odobren te je otvoreno novo mjesto troška na kojem je ostvarenje 100% za 2022.

Program *Projekti Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije* planiran je u iznosu od 4.889.311,23 HRK, a realiziran je u iznosu od 3.034.416,28 HRK ili 62% u

odnosu na plan. Na projektu „P.S.Pokreni se“ planirano je *151.000,00 HRK*, a prema završnom izvješću odobreno je na poziciji plaća i doprinosa ukupan iznos od *117.057,71 HRK* što je ostvarenje od *77,52%*. Nacionalna razvojna strategija imala je planirano *92.117,23 HRK*, a ostvarenje iznosi *80.982,42 HRK* što je *87,91%*. Projekt Excover ostvario je iznos od *703.841,15 HRK (60,59%)*. Projekt „Kažu5 Eduka II“ ostvario je iznos od *1.955.243,84 HRK (61%)*. Projekt „Europe Direct“ ostavrio je iznos od *177.291,16 HRK (66,65%)*.

5.8. Financijski plan za 2023. s projekcijama na 2024. – 2025.

Financijski plan za 2023. s projekcijama na 2024. i 2025. godinu izrađivao se prošle, 2022. godine kada su nastupile i određene novosti kod planiranja prema novom Zakonu o proračunu.

Jedna od značajnijih novosti je razina ekonomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine.

Jedna od bitnijih promjena je i promjena službene valute u Republici Hrvatskoj. Od 01. siječnja 2023. godine u Republici Hrvatskoj službena valuta euro, Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u RH (NN br. 57/22 i 88/22), čl. 69. proračun koji JLP(R)S donese za razdoblje 2023. – 2025. godine i financijski planovi njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika iako se primjenjuju tijekom 2022., a predstavničko tijelo donosi proračun do kraja 2022. godine (dok je službena valuta kuna), svi iznosi iskazani u proračunu i financijskim planovima moraju biti iskazani u novoj službenoj valuti euru.

U tablici koja slijedi, Tablici 9., prikazan je plan prihoda za 2023. godinu s projekcijama na 2024. i 2025. godinu prema izvorima iskazan u eurima kao služenoj valuti euro. Vidljivo je da se najviše prihoda očekuje realizacijom projektnih aktivnosti.

Tablica 9. **Financijski plan Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2023. godinu**

Izvor financiranja	Plan 2023. u eurima	Projekcije 2024. u eurima	Projekcije 2025. u eurima
Proračun KŽ (01)	331.807,00	331.807,00	331.807,00
Ministarstva (503)	30.901,09	26.091,86	6.671,21
Fondovi EU (511)	35.304,26	35.304,26	35.304,26
Fondovi EU (560)	358.218,75	295.699,81	75.396,02
Ukupno prihodi	756.231,10	688.902,93	449.178,49

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

Sredstva će biti utrošena na financiranje projekata i redovno poslovanje Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije. Najveći dio sredstava, kroz sve tri godine, planira se utrošiti na rashode za radnike što se odnosi na njihove plaće dok se najmanje planira utrošiti na financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate i ostalo). Navedeno je prikazano u sljedećoj tablici, Tablica 10.

Tablica 10. **Financijski plan Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2023. godinu s projekcijama na 2024. i 2025. godinu**

Vrsta troška	Plan 2023.	Projekcije 2024.	Projekcije 2025.
Rashodi za radnike (31)	585.043,31	528.976,96	361.794,67
Materijalni rashodi (32)	157.153,39	147.000,21	80.830,61
Financijski rashodi (34)	530,89	0,00	0,00
Ostali rashodi (38)	1.194,00	1.194,00	1.194,00
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (41)	4.479,22	4.190,41	995,37
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)	7.830,29	7.541,35	4.363,84
Ukupno	756.231,10	688.902,93	449.178,49

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

5.8.1. Obrazloženje aktivnosti/projekata za koje se traži financijska potpora iz proračuna Karlovačke županije za razdoblje 2023. – 2025.

5.8.1.1. Sufinanciranje JU Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

Ova aktivnost odnosi se na osiguranje redovnog poslovanja ustanove za obavljanje djelatnosti. Cilj joj je osiguranje materijalnih uvjeta za obavljanje djelatnosti te rashoda za zaposlene. Izvršavanje preuzetih (ugovornih) obveza prema dobavljačima i ispunjavanje obveza prema zaposlenicima. Novčana sredstva osigurava osnivač ustanove, Karlovačka županija što je prikazano u sljedećoj tablici za plan 2023. – 2025. godine

Tablica 11. **Ukupan proračun aktivnosti prema izvoru financiranja za 2023. godinu s projekcijama na 2024. i 2025. godinu**

IZVOR	2023. u eurima	2024. u eurima	2025. u eurima
PRORAČUN KŽ	331.807,00	331.807,00	331.807,00
UKUPNO	331.807,00	331.807,00	331.807,00

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

Sredstva koja ustanova traži za sufinanciranje Karlovačke županije odnose se na: rashode za radnike, materijalne rashode, ostale rashode, rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. U financijskom planu su za sve tri godine planirani isti iznosi.

Tablica 12. Traženi iznos sredstava iz proračuna Karlovačke županije za financiranje 2023. godine s projekcijama na 2024. i 2025. godinu

VRSTA TROŠKA	2023. u eurima	2024. u eurima	2025. u eurima
Rashodi za radnike (31)	292.655,00	292.655,00	292.655,00
Materijalni rashodi (32)	36.764,00	36.764,00	36.764,00
Ostali rashodi (38)	1.194,00	1.194,00	1.194,00
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (41)	398,00	398,00	398,00
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)	796,00	796,00	796,00
UKUPNO	331.807,00	331.807,00	331.807,00

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

5.8.1.2. Projekt Kažu5 EduKA II

Kako je već ranije objašnjeno, ovaj projekt odnosi se na mjere informiranja za potencijalne korisnike EU fondova, obrazovne aktivnosti o EU fondovima za JLP(R)S i pravne osobe s javnim ovlastima, osposobljavanje djelatnika, aktivnosti vezane uz središnji elektronički registar razvojnih projekata, stručna pomoć u pripremi projekata, stručna pomoć u provedbi projekata. Cilj ovog projekta je jačanje kapaciteta sudionika regionalnog razvoja za apsorpciju EU sredstava u Karlovačkoj županiji. Ovim projektom sufinanciraju se iznosi plaća pa se tako po uplati zahtjeva za nadoknadu sredstava i Fonda za sufinanciranje iznosi plaća i doprinosa rasknjižavaju te uplaćuju u županijski proračun. Navedeno znači da je priljev prihoda iz sredstava

Europske unije što znači da se u financijskom planu planiralo na izvorima 506 Fondovi EU te 503 Pomoći iz nadležnih proračuna – korisnici.

Tablica 13. **Ukupan proračun aktivnosti prema izvorima financiranja za financiranje 2023. godine s projekcijama na 2024. i 2025. godinu**

IZVOR	2023. u eurima	2024. u eurima	2025. u eurima
PRORAČUN KŽ	0,00	0,00	0,00
560 FONDOVI EU	347.468,21	295.699,81	75.396,02
503 POMOĆI IZ NENADLEŽNIH PRORAČUNA - KORISNICI	30.370,20	26.091,86	6.671,21
UKUPNO	377.838,41	321.791,67	82.067,23

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

5.8.1.3. Projekt „Europe Direct“

Europe Direct Karlovac ima fokus na dva temeljna prioriteta Europske komisije: Europski zeleni plan te Europa spremna za digitalno doba, praćenje Konferencije budućnosti i Plana oporavka i otpornosti. Aktivnosti se odnose na organizaciju niza događaja, radionica, tribina i drugih aktivnosti, kao i svakodnevno informiranje građana putem društvenih mreža i weba. Cilj mu je informiranje građana o funkcioniranju Europske unije.

U financijskom planu za 2023. godine s projekcijama na 2024. i 2025. godinu kroz sve tri godine planiran je isti iznos od 35.304,26 eura. Projekt je financiran

sredstvima Europske unije. Navedeno je prikazano u Tablici 14. Također, po uplati zahtjeva za nadoknadu sredstava iznosi plaća i doprinosa biti će rasknjiženi i uplaćeni u županijski proračun.

Tablica 14. **Ukupan proračun aktivnosti prema izvorima financiranja za financiranje 2023. godine s projekcijama na 2024. i 2025. godinu**

IZVOR	2023. u eurima	2024. u eurima	2025. u eurima
PRORAČUN KŽ	0,00	0,00	0,00
511 FONDOVI EU - korisnici	35.304,26	35.304,26	35.304,26
UKUPNO	35.304,26	35.304,26	35.304,26

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

5.8.1.4. *Projekt Nacionalna razvojna strategija*

Odnosi se na suradnju Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i regionalnog koordinatora na izradi Nacionalne razvojne strategije i provedba Programa pripreme lokalnih razvojnih projekata prihvatljivih za financiranje iz ESI fondova (Europski strukturni i investicijski fondovi) što je ujedno i cilj ove aktivnosti. Sredstva su doznačena od države.

U tablici 15. planirana su sredstva samo za 2023. jer je projekt završio.

Tablica 15. **Ukupan proračun aktivnosti prema izvorima financiranja za financiranje 2023. godine s projekcijama na 2024. i 2025. godinu – Nacionalna razvojna strategija**

IZVOR	2023. u eurima	2024. u eurima	2025. u eurima
PRORAČUN KŽ	0,00	0,00	0,00
503 POMOĆI IZ GRADSKIH I OPĆINSKIH PRORAČUNA – korisnici	530,89	0,00	0,00
UKUPNO	530,89	0,00	0,00

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

5.8.1.5. *Projekt Excover*

Ovim projektom promiče se široko rasprostranjena dobrodošlica – lokalna baština i gostoprimstvo kroz alternativne i održive turističke proizvode te uspostavljanje turističkog opskrbnog lanca, uspostava DMC-a i web promocija. Glavni cilj projekta je promocija manje poznatih gradova i lokacija za razvoj (gastro) turizma.

Projekt je financiran fondovi Europske unije. Budući je projekt završio prošle godine, u financijskom planu još je planirana uplata samo u 2023. godini u iznosu od 10.750, 54 eura te je isto prikazano u Tablici 16.

Po uplati zahtjeva za nadoknadu sredstava i Fonda za sufinanciranje iznosi plaća i doprinosa bit će rasknjiženi i uplaćeni u županjski proračun.

Tablica 16. **Ukupan proračun aktivnosti prema izvorima financiranja za financiranje 2023. godine s projekcijama na 2024. i 2025. godinu – Excover**

IZVOR	2023. u eurima	2024. u eurima	2025. u eurima
PRORAČUN KŽ	0,00	0,00	0,00
560 FONDOVI EU	10.750,54	0,00	0,00
UKUPNO	10.750,54	0,00	0,00

Izvor: izrada autora prema dostupnim podacima iz financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije

Mogućnost preciznog planiranja kod projekata vrlo je složeno. Prema projektu postoji plan kada se koja aktivnost treba izvršiti, ali na to može utjecati niz raznih faktora na koje nemamo utjecaja. Primjerice kod građevinskih radova ukoliko dođe do nepovoljnih vremenskih utjecaja, radove će biti teško izvršiti u roku. Nadalje, kod postupaka javne nabave može doći do žalbi od strane dobavljača te se time odgađa rok zatvaranja postupka javne nabave.

Postupak priljeva novca temeljem predanih ZNS-ova spor je te je i upitno hoće li temeljem pregleda dokumentacije biti sve prihvaćeno, u stvarno utrošenom iznosu, ili će biti nepravilnosti te će iznos biti vraćen, ali za određeni postotak manji.

6. ZAKLJUČAK

Proračun odnosno financijski planovi predstavljaju plan za određeno vremensko razdoblje i jako je bitno da budu što preciznije isplanirani radi nesmetanog kontinuiranog obavljanja djelatnosti.

Proračun ili financijski plan je plan prihoda i rashoda za određeno vremensko razdoblje. Svrha proračuna uvijek je ista, a odnosi se na planiranje i usklađivanje prihoda i rashoda. U Hrvatskoj postoje tri razine proračuna i to: državni, proračuni izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Proračunski sustav Republike Hrvatske relativno je složen i detaljno zakonski uređen. Temeljni zakonski akt je Zakon o proračunu (NN 144/21) kojim se uređuje planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna.

Proračunski korisnici donose i izvršavaju svoje financijske planove sukladno propisanim načelima, a sam proces izrade financijskog plana vrlo je složen te obuhvaća pripremu, predlaganje i izvršenje financijskog plana.

Na primjeru proračunskog korisnika Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije objašnjen je postupak izrade financijskog plana prema Uputama za izradu prijedloga i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Karlovačke županije 2023.-2025. na temelju tih uputa ustanova izrađuje svoj financijski plan. Ono što je specifično je to da se najvećim dijelom ustanova financira iz sredstava europskih projekata. Opći prihodi i primici uključuju prihode koje ostvaruju iz nadležnog proračuna, u ovom slučaju iz proračuna Karlovačke županije te ih planiraju u financijskom planu. Iz tih prihoda financiraju tekuće troškove kao što su i plaće djelatnika. Nakon što preknjiže sredstva koja su primila kroz projekt KaŽu5 EduKa II, uplaćuje se odnosno refundiraju se sredstva koja je Karlovačka županija isplatila ustanovi.

Izrada financijskog plana kod ustanove vrlo je složena jer je teško procijenit hoće li aktivnost pojedinog projekta biti izvršena, kada će biti izvršena te nakon toga hoće

li i u kojem iznosu sredstva, koja su utrošena za financiranje projekata, biti uplaćena po zahtjevu za nadoknadu sredstava. Svaka tri mjeseca Javna ustanova Regionalna razvojna agencija, nakon realizacije pojedinih aktivnosti projekta šalje zahtjeve za nadoknadu sredstava koji se potom pregledava. Rok za pregled zahtjeva je mjesec dana, a za uplatu sredstava po zahtjevu rok je također mjesec dana. Sam vremenski period je dug, naročito ukoliko dođe do nepredvidivih vremenskih pomaka zbog situacija na koje se nije moglo i ne može utjecati niti ih se moglo predvidjeti. Primjerice kod aktivnosti izvođenja građevinskih radova može doći do pomaka u roku zbog vremenskih uvjeta, kod javne nabave moguće su razne žalbe koje također odgađaju planirani vremenski rok izvršenja aktivnosti.

Zaključno rečeno, rokovi za odobravanje ZNS-ova na nacionalnoj razini se nerijetko prekoračuju ovisno o tijelima u sustavu koja su zadužena za njihov pregled, što dodatno prolongira refundaciju sredstava, a što u konačnici rezultira manjim izvršenjem u odnosu na planirano na razini godine.

LITERATURA

Stručne knjige:

1. Malatestinić, I.: Lokalni proračun i uključivanje javnosti u proces njegovog donošenja; Udruga gradova u Republici Hrvatskoj; Sveta Nedjelja; 2011.
2. Bajo, A.; Bratić, V.; Bronić, M.; Medek Fell, D., Ott, K.: Proračunski vodič za građane, Institut za javne financije, Zagreb, 2009.,
3. Vašiček, D.; Vašiček, V.: Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, Rijeka, TIM4PIN, Zagreb, 2016.,

Članci iz stručnih časopisi:

1. Karačić, M.: „Izvori financiranja u sustavu proračuna.“, TEB financije, pravo i porezi, TEB poslovno savjetovanje d.o.o., Zagreb, 2023.
2. Lacković, M., Senjanec, L., Stepić, D.: „Proračunsko planiranje za razdoblje 2023. – 2025.“, TEB financije, pravo i porezi, TEB poslovno savjetovanje d.o.o., Zagreb, 2022.

Zakoni i Pravilnici:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine br. 144/21),
2. Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17, 118/18),
3. Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 57/2022)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10,120/13 i 1/20),
4. Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21),
5. Odluka osnivanju Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije od 29. studenoga 2017.,
6. Uputa za izradu prijedloga i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Karlovačke županije proračuna 2023. –

2025. godine; Upravni odjel za financije Karlovačke županije; KLASA: 401-01/22-01/17; URBROJ: 2133-04/04-22-01, kolovoz 2022.,

7. Financijski plan za 2020. godinu,
8. Financijski plan za 2021. godinu,
9. Financijski plan za 2022. godinu,
10. Financijski plan za 2023. godinu,

Internet stranice:

1. Ministarstvo financija, www.mfin.hr,
2. Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije; www.rakazup.hr,
3. Planiranje za razdoblje 2020. – 2022., www.teb.hr,
4. Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, www.rkpfi.drzavna-riznica.hr,

POPIS TABLICA

1. Tablica 1.: Planirani prihodi i rashodi te ostvarenje Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2020. godinu.....	34
2. Tablica 2.: Analitički prikaz prihoda Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2020. godinu.....	35
3. Tablica 3.: Analitički prikaz prihoda Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2020. godinu.....	36
4. Tablica 4.: Analitički prikaz poslovanja i ostvarenja financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2021. godinu.....	41
5. Tablica 5.: Analitički prikaz prihoda, plana i ostvarenja financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2021. godinu.....	42
6. Tablica 6.: Analitički prikaz rashoda, plana i ostvarenja financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2021. godinu.....	43
7. Tablica 7.: Analitički prikaz prihoda, plana i ostvarenja financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2022. godinu.....	46
8. Tablica 8.: Analitički prikaz rashoda, plana i ostvarenja financijskog plana Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2022. godinu.....	47
9. Tablica 9.: Financijski plan Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2023. godinu s projekcijama na 2023. – 2025. godinu prema izvorima iskazan u eurima.....	51
10. Tablica 10.: Financijski plan Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2023. godinu s projekcijama na 2023. – 2025. godinu prema vrsti troška iskazan u eurima.....	51
11. Tablica 11.: Ukupan iznos sufinanciranja Karlovačke županije za aktivnosti Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2023. godinu s projekcijama na 2023. – 2025. godinu.....	52
12. Tablica 12.: Planirani iznos sredstava iz proračuna Karlovačke županije za financiranje Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije za 2023. godinu s projekcijama na 2023. – 2025. godinu prema vrsti troška iskazan u eurima.....	53

13. Tablica 13.: Ukupan proračun aktivnosti prema izvorima financiranja za financiranje 2023. godinu s projekcijama na 2023. – 2025. godinu iskazan u eurima – projekt KaŽu5 EduKA II.....	54
14. Tablica 14.: Ukupan proračun aktivnosti prema izvorima financiranja za financiranje 2023. godinu s projekcijama na 2023. – 2025. godinu iskazan u eurima – projekt Europe Direct.....	55
15. Tablica 15.: Ukupan proračun aktivnosti prema izvorima financiranja za financiranje 2023. godinu s projekcijama na 2023. – 2025. godinu iskazan u eurima – projekt Nacionalna razvojna strategija.....	56
16. Tablica 16.: Ukupan proračun aktivnosti prema izvorima financiranja za 2023. godinu s projekcijama na 2023. – 2025. godinu iskazan u eurima – projekt Excover.....	57

POPIS SLIKA

Slika 1.: Osnovne faze i aktivnosti proračunskog procesa.....	9
Slika 2.: Prikaz Godišnjeg plana za 2020. godinu Sufinanciranje Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, ostvarenje na kraju godine te indeks ostvarenja u odnosu na planirano.....	38
Slika 3.: Prikaz Godišnjeg plana za 2020. godinu za Projekte Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, ostvarenje na kraju godine te indeks ostvarenja u odnosu na planirano.....	39
Slika 4. Prikaz Godišnjeg plana za 2021. godinu za Projekte Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, ostvarenje na kraju godine te indeks ostvarenja u odnosu na planirano.....	44
Slika 5. Prikaz Godišnjeg plana za 2022. godinu za Projekte Javne ustanove Regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, ostvarenje na kraju godine te indeks ostvarenja u odnosu na planirano.....	49

