

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i financijskog plana za 2023. godinu

Tamara Kelković Benko

Danka Mihaljević*

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna odnosno financijskog plana izrađuje se prema odredbama Zakona o proračunu¹ (u daljnjem tekstu: Zakon) te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana². Ministar financija je, sukladno člancima 76. i 81. Zakona o proračunu, u srpnju 2023. godine donio novi Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (u daljnjem tekstu: Pravilnik) kojim se propisuje izgled, sadržaj, obveznici primjene, način i rokovi podnošenja, donošenja i objave polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika, o čemu će biti više riječi u nastavku ovog teksta. Pravilnik je objavljen u Narodnim novinama dana 24. srpnja 2023. godine i stupio na snagu 25. srpnja 2023. godine. S obzirom da se približavaju rokovi za sastavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna i financijskih planova za 2023. godinu, u nastavku teksta autorice daju pregled najznačajnijih odredbi Zakona i Pravilnika koje uređuju ovo područje.

1. Uvod

Zakon o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022. godine, detaljno propisuje način, proces i ključne dokumente kod izrade, donošenja i izvršavanja državnog proračuna i proračuna JLP(R)S. Također, propisuje i sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna i proračuna JLP(R)S te sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Podsjećamo da se proračun i financijski plan, prema odredbama novog Zakona, **donose na razini razreda i skupine ekonomske klasifikacije** (do usvajanja Zakona, proračun i financijski plan donosio se na razini podskupine ekonomske klasifikacije), dok se **ostvarenje/izvršenje proračuna i financijskog plana i dalje iskazuje na razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka ekonomske klasifikacije**.

Od novih odredbi Pravilnika, koje nisu bile propisane ranije važećim Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna³, izdvajamo dopunu pojmovnika kojom se uređuju pojmovi **izvorni plan, rebalans i tekući plan**. Pojam **izvorni plan** odnosi se na prvi proračun odnosno financijski plan usvojen od Hrvatskoga sabora odnosno predstavničkog tijela, dok je **rebalans** zadnji proračun odnosno financijski plan također usvojen od strane Hrvatskoga sabora odnosno predstavničkog tijela. Pojam **tekući plan** odnosi na proračun odnosno financijski plan s uključenim naknadno izvršenim preraspodjelama u izvještajnom razdoblju.

Najznačajnija novost, koja proizlazi iz odredbi Zakona i detaljno je opisana Pravilnikom, odnosi se na obvezu sastavljanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova **proračunskih korisnika** državnog proračuna i proračuna JLP(R)S.

U razdoblju do 2023. godine izvještaje o izvršenju proračuna i financijskog plana izrađivali su Ministarstvo financija za državni proračun, odnosno upravno tijelo za financije za proračune JLP(R)S te izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna JLP(R)S. Prvi izvještaj o izvršenju financijskog plana, na način kako to propisuje novi Zakon i novi Pravilnik, proračunski korisnici su sastavljali za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. godine.

Ovdje bi trebalo obratiti pozornost i na činjenicu da je velik broj korisnika državnog proračuna i proračuna JLP(R)S već sastavljao godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana. Ova obveza proizlazi iz Zakona o ustanovama⁴ jer je dio proračunskih korisnika osnovan od strane Republike Hrvatske ili JLP(R)S kao javna ustanova te upravno vijeće kao upravljačko tijelo odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu javne ustanove. Istovremeno, izvještaji o izvršenju financijskog plana često su bili sadržani u okviru godišnjih izvještaja o radu pojedinih proračunskih korisnika. Međutim, izgled i sadržaj ovih izvještaja nije bio propisan, stoga niti podaci u njima nisu bili jednoznačno iskazani.

Zakonom i Pravilnikom propisuje se da je godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana dio godišnjeg izvješća o radu proračunskih korisnika koji su na temelju posebnih zakona dužni podnijeti takvo izvješće Vladi Republike Hrvatske odnosno Hrvatskom saboru.

* Tamara Kelković Benko, dipl oec., Danka Mihaljević, dipl oec., Ministarstvo financija RH, Zagreb

¹ Narodne novine, br. 144/21.

² Narodne novine, br. 85/23.

³ Narodne novine, br. 24/13, 102/17., 1/20., i 147/20.

⁴ Narodne novine, br. 76/93., 29/97., 47/99., 35/08., 127/19., 151/22.

Dodatno, Zakonom je propisano da se u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna uvodi i **posebni izvještaj** o ostvarenim prihodima i rashodima proračuna Opće države prema kategorijama prihoda i rashoda definiranim statističkom metodologijom Europske unije (ESA 2010), u odnosu na planirane prihode i rashode iz programa stabilnosti. Ovaj izvještaj utvrđen je i u članku 23. Pravilnika. Također, Zakonom se propisuje obveza izrade **novog posebnog izvještaja** u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, a to je *Izvještaj o korištenju sredstava Europske unije*, što je utvrđeno u člancima 27. i 48. Pravilnika.

Osim navedenog, novim Pravilnikom propisane su određene dopune pojedinih izvještaja o čemu će biti više riječi u nastavku ovoga članka. U nastavku daje se detaljan pregled sadržaja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana koji će se izraditi za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine, s obrazloženjem.

2. Obveznici sastavljanja godišnjeg izvještaja

Obveznici sastavljanja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2023. godinu su državni proračun i proračuni JLP(R)S, dok su obveznici izrade godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023. godinu proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna JLP(R)S, upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz članka 5. stavak 6. Zakona (uključuje samo izvanproračunske korisnike iz skupine I⁵).

3. Sadržaj godišnjeg izvještaja

Kao što je uvodno navedeno, Zakonom su utvrđeni obveznici, sadržaj i rokovi podnošenja izvještaja o izvršenju proračuna odnosno financijskog plana, a Pravilnikom dodatno razrađuje izgled i sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.

U nastavku ovoga članka posebno se obrazlaže godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna i proračuna JLP(R)S za 2023. godinu te godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2023. godinu.

3.1. Godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna i proračuna JLP(R)S za 2023. godinu

Ministarstvo financija, odnosno upravno tijelo za financije izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga Vladi Republike Hrvatske odnosno načelniku, gradonačelniku, županu do **5. svibnja 2024. godine** za prethodnu godinu. Vlada Republike Hrvatske, odnosno načelnik, gradonačelnik, župan prijedlog godišnjeg izvještaj o izvršenju proračuna podnosi Hrvatskome saboru odnosno predstavničkom tijelu na donošenje do **31. svibnja 2024. godine za 2023. godinu**.

⁵ Izvanproračunski korisnici skupine I su ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe koje nisu proračunski korisnici, a koji pojedinačno ili kumulativno ispunjavaju sljedeće uvjete: a) da im je isključivi osnivač ili vlasnik Republika Hrvatska i/ili JLP(R)S, da u njima Republika Hrvatska odnosno JLP(R)S ima odlučujući utjecaj na upravljanje i da se u opći proračun uključuju s obzirom na način financiranja i b) da su prema pravilima statističke metodologije Europske unije (ESA 2010, propisana Uredbom (EU) 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća) razvrstani u sektor opće države.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna (državnog proračuna i proračuna JLP(R)S) sadrži: opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. U nastavku je dan pregled sadržaja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna s naglaskom na promjene u odnosu na godišnje izvještaje koji su se sastavljali temeljem ranije važećeg *Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna*.

3.1.1. Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna

Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži:

- ✓ sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,
- ✓ Račun prihoda i rashoda i
- ✓ Račun financiranja.

Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka. Nadalje, Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja može sadržavati i podatke o prijenosu sredstava iz prethodne godine u sljedeću godinu (za državni proračun) odnosno podatke o prenesenom višku odnosno manjku iz prethodne godine i višku odnosno manjku za prijenos u sljedeću godinu (za JLP(R)S).

Naime, ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna sadrži podatke o:

- prijenosu sredstava iz prethodne godine i
- prijenosu sredstava u sljedeću godinu,

a opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna JLP(R)S sadrži podatke o:

- prenesenom višku odnosno manjku iz prethodne godine i
- višku odnosno manjku za prijenos u sljedeću godinu.

Isto tako, ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna sadrži:

- prijenos sredstava iz prethodne godine i
- prijenos sredstava u sljedeću godinu,

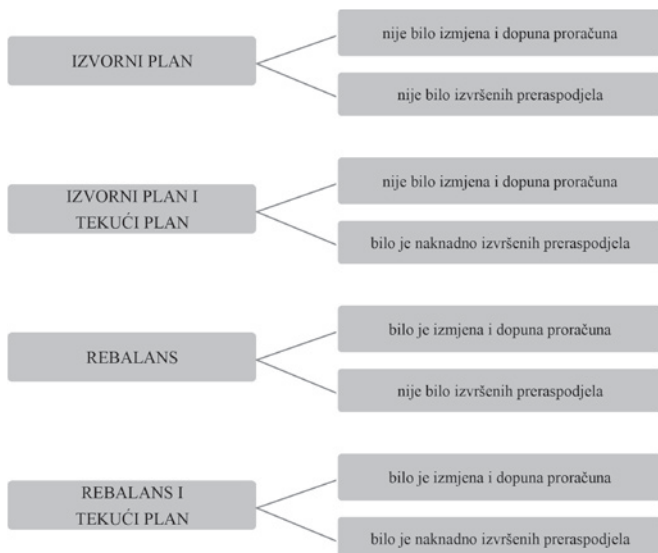
a godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika JLP(R)S sadrži:

- preneseni višak odnosno manjak iz prethodne godine i
- višak odnosno manjak za prijenos u sljedeću godinu.

Ovdje je važno napomenuti da se sukladno Zakonu, državni proračun izvršava prema **modificiranom novčanom načelu** (prihodi i primici se iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni, a rashodi i izdaci se iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su plaćeni). Za razliku od državnog proračuna, proračun JLP(R)S se izvršava prema **modificiranom obračunskom načelu** (prihodi i primici se iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni, rashodi se iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, neovisno o plaćanju, dok se izdaci iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su plaćeni).

Podaci u navedenim sažetcima strukturirani su za izvještajno razdoblje (2023. godina), uključujući i izvještajno razdoblje prethodne godine (2022. godina), izvorni plan odnosno rebalans i tekući plan (2023. godina) te indekse (indeks ostvarenje/izvršenje izvještajnog razdoblja (2023.) u odnosu na ostvarenje/izvršenje prethodne godine (2022.) i indeks ostvarenje/izvršenje izvještajnog razdoblja (2023.) u odnosu na tekući plan za proračunsku godinu (2023.).

Podaci o planu proračuna iskazuju se ovisno o provedenim izmjenama i dopunama proračuna (koje donosi Hrvatski sabor odnosno predstavničko tijelo) i preraspodjelama, kako je prikazano u nastavku:



U nastavku su dani ogledni primjeri tablica strukturiranih za prikaz sažetaka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja za sastavljanje godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te za sastavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna JLP(R) S i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S za 2023. godinu. Razlika je u načinu prikazivanja prenesenih sredstava odnosno prenesenog viška/manjka iz prethodne godine u narednu godinu ovisno o načelu iskazivanja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, o čemu je prethodno bilo riječi. Više o sastavljanju godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna JLP(R)S za 2023. godinu donosimo u točki 3.2. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2023. godinu.

**IMATE
PITANJE?**

pitajcentar@tim4pin.hr

Prikaz sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja za godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za 2023. godinu

I. OPĆI DIO

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022. *	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2023.	TEKUĆI PLAN 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
6 PRIHODI POSLOVANJA						
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE						
PRIHODI UKUPNO						
3 RASHODI POSLOVANJA						
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE						
RASHODI UKUPNO						
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK						

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022. *	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2023.	TEKUĆI PLAN 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA						
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA						
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA						
PRIENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE						
PRIENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE						
NETO FINANCIRANJE						
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE						

*Napomena: Iznosi u stupcu "OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2022." preračunavaju se iz kuna u eure prema fiksnom tečaju konverzije (1 EUR=7,53450 kuna) i po pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

Prikaz sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja za godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP(R)S i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S za 2023. godinu

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU PRORAČUNA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

I. OPĆI DIO

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.*	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2023.	TEKUĆI PLAN 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
PRIHODI UKUPNO						
6 PRIHODI POSLOVANJA						
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE						
RASHODI UKUPNO						
3 RASHODI POSLOVANJA						
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE						
RAZLIKA - VIŠAK MANJAK						

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.*	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2023.	TEKUĆI PLAN 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA						
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA						
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA						
PRENESENI VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE						
PRIENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆU GODINU						

*Napomena: Iznosi u stupcu "OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2022." preračunavaju se iz kuna u eure prema fiksnom tečaju konverzije (1 EUR=7,53450 kuna) i po pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

Račun prihoda i rashoda proračuna (državnog i JLP(R)S) sadrži prikaz prihoda i rashoda (s podacima strukturiranim na ranije opisan način) i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima o:

- prihodima i rashodima prema **ekonomskoj klasifikaciji** (brojčana oznaka i naziv računa prihoda i rashoda na *razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka* za podatke o ostvarenju/izvršenju odnosno na *razini razreda i skupine* za podatke o planu),
- prihodima i rashodima prema **izvorima financiranja** (brojčana oznaka i naziv izvora financiranja na *razini razreda i skupine* izvora financiranja) i
- rashodima prema **funkcijskoj klasifikaciji** (brojčana oznaka i naziv funkcijske klasifikacije na *razini razreda i skupine* funkcijske klasifikacije).

Napominjemo da se proračunske klasifikacije propisuju pravilnikom kojeg donosi ministar financija temeljem Zakona, pri čemu ističemo da je u 2024. godini donesen novi Pravilnik o proračunskim klasifikacijama⁶. Međutim planiranje, izvršavanje, računovodstveno evidentiranje i izvještavanje za 2023. i 2024. godinu obaviti će se prema odredbama starog Pravilnika o proračunskim klasifikacijama⁷.

Račun financiranja proračuna sadrži prikaz primitaka i izdataka (s podacima strukturiranim na ranije opisan način) i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:

- račun financiranja prema **ekonomskoj klasifikaciji** (brojčana oznaka i naziv računa primitaka i izdataka na

razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka za podatke o ostvarenju/izvršenju odnosno na *razini razreda i skupine* za podatke o planu),

- račun financiranja prema **izvorima financiranja** (brojčana oznaka i naziv izvora financiranja na *razini razreda i skupine* izvora financiranja).

3.1.2. Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži:

- ✓ **izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji** (brojčana oznaka i naziv organizacijske klasifikacije na kojoj se proračun planira odnosno izvršava),
- ✓ **izvještaj po programskoj klasifikaciji** (prikaz rashoda i izdataka proračuna iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, uz napomenu da se izvori financiranja iskazuju u okviru svake aktivnosti i projekta i zbrojno na razini glave odnosno RKP-a organizacijske klasifikacije na kojoj se proračun planira odnosno izvršava za državni proračun odnosno na razini svakog proračunskog korisnika JLP(R)S na razini lokalnog proračuna).

Radi uvida u primjere strukture podataka, upućujemo obveznike primjene Pravilnika na Polugodišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu⁸, koji sadržava i izvještaj po programskoj klasifikaciji (izvještaj je isti u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna), dostupan je na mrežnim stranicama

⁶ Narodne novine, br. 4/24.

⁷ Narodne novine, br. 26/10., 120/13., 1/20.

⁸ Narodne novine, br. 136/23.

Ministarstva financija na sljedećoj poveznici <https://mfin.gov.hr/proracun-86/drzavni-proracun-2023-godina/3369>.

U odnosu na izvještaje iz općeg dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2023., u izvještajima iz posebnog dijela **ne iskazuju se podaci za izvještajno razdoblje prethodne godine (2022.)**, već se prikazuju podaci o planu (izvorni plan ili rebalans i tekući plan za 2023.) i izvršenju proračuna za 2023., te se navodi indeks ostvarenja/izvršenja izvještajnog razdoblja (izvršenje/ostvarenje 2023.) u odnosu na tekući plan (za 2023. godinu).

3.1.3. *Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna*

Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna se može dati na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način, a sastoji se od:

- ✓ obrazloženja općeg i
- ✓ obrazloženja posebnog dijela izvještaja.

Obrazloženje općeg dijela u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna sadržava:

- obrazloženje makroekonomskih pokazatelja - obrazloženje kretanja osnovnih makroekonomskih pokazatelja u 2023. i prikaz razlika između izvornih makroekonomskih prognoza za proračunsku godinu (2023.) i stvarnih ishoda u 2023. godini – izrađuje samo Ministarstvo financija,
- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka - kojim se dopunjuju podaci iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, sadržava i podatke o stanju novčanih sredstava na računima proračuna i proračunskih korisnika na početku 2023. i na kraju 2023. godine i podatke o prihodima i primicima te rashodima i izdacima ostvarenim preuzimanjem nefinancijske i financijske imovine u naplati potraživanja javnih davanja u 2023. (NOVI PODACI u izvještaju),
- prikaz manjka odnosno viška proračuna opće države i duga opće države u 2023. na razini podsektora, kao i prikaz manjka odnosno viška te duga jedinica koje se sukladno pravilima statističke metodologije Europske unije (ESA 2010) razvrstavaju u sektor opće države, a imaju značajan utjecaj na kretanje manjka odnosno viška proračuna opće države i duga opće države (Izvještaj po ESA 2010 metodologiji izrađuje se samo za proračunsku godinu, izrađuje Ministarstvo financija).

Obrazloženje općeg dijela u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna JLP(R)S sadržava:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka - kojim se dopunjuju podaci iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, a sadržava i podatke o stanju novčanih sredstava na računima proračuna i proračunskih korisnika na početku 2023. i na kraju 2023. i podatke o prihodima i primicima te rashodima i izdacima ostvarenim preuzimanjem nefinancijske i financijske imovine u naplati potraživanja javnih davanja u 2023. (NOVI PODACI u izvještaju),

- prikaz ostvarenog manjka odnosno viška proračuna JLP(R)S u 2023. (JLP(R)S daje prikaz ostvarenog manjka odnosno viška proračuna u razdoblju izvještavanja).

Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna sastavlja se samo za proračunsku godinu i temelji se na obrazloženju proračuna i financijskih planova korisnika proračuna, a sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva, a koji se sastoje od pokazatelja učinaka i pokazatelja rezultata.

3.1.4. *Posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna*

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2023. sadrži 7 posebnih izvještaja a podaci se u njima prikazuju na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način. Izvještaji su:

- ✓ izvještaj o korištenju proračunske zalihe,
- ✓ izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
- ✓ izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima,
- ✓ izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije,
- ✓ izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima,
- ✓ izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te stanju potencijalnih obveza po sudskim sporova,
- ✓ izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima Opće države prema kategorijama prihoda i rashoda definiranim statističkom metodologijom Europske unije (ESA 2010) u odnosu na planirane prihode i rashode iz programa stabilnosti.

Izvještaj o korištenju proračunske zalihe sadrži podatke o:

- donositelju odluke odnosno rješenja o korištenju proračunske zalihe,
- primatelju sredstava utvrđenom odlukom odnosno rješenjem o korištenju zalihe (NOVO!⁹),
- namjeni korištenja po odluci odnosno rješenju o korištenju proračunske zalihe,
- te iznosu i datumu isplaćenih sredstva iz proračunske zalihe po odluci odnosno rješenju o korištenju proračunske zalihe.

Osim navedenoga, izvještaj o korištenju proračunske zalihe može sadržavati i druge podatke.

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala sadrži:

- pregled zaduživanja po dugoročnim kreditima, zajmovima i vrijednosnim papirima koje je u ime Republike Hrvatske ugovorilo ili preuzelo Ministarstvo financija odnosno koje je ugovorila ili preuzela JLP(R)S u izvje-

⁹ Iako je u starom izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe bio iskazan podatak o primatelju sredstava, novim Pravilnikom se podatak o primatelju sredstava propisuje kao obavezan.

štajnom razdoblju (po vrsti instrumenta, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi),

- pregled zaduživanja po dugoročnim kreditima i zajmovima koje su ugovorili ili preuzeli proračunski korisnici državnog proračuna odnosno proračunski korisnici JLP(R)S u izvještajnom razdoblju (po vrsti instrumenta, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi),
- stanje obveza za vrijednosne papire, dugoročne kredite i zajmove koje je u ime Republike Hrvatske ugovorilo ili preuzelo Ministarstvo financija odnosno koje je ugovorila ili preuzela JLP(R)S na početku i na kraju proračunske godine, kao i iznose otplate navedenih obveza raspoređene prema dospelju u narednim godinama,
- stanje dugoročnih kredita i zajmova koje su ugovorili korisnici državnog proračuna odnosno proračunski korisnici JLP(R)S na početku i na kraju proračunske godine, kao i iznose otplate navedenih obveza raspoređene prema dospelju u narednim godinama.

Kako bi i JLP(R)S mogle izraditi potpuni i cjeloviti Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, dužne su od proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti prikupiti podatke o zaduživanju u 2023. godini po vrsti instrumenata, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi, stanju kredita i zajmova na početku i na kraju izvještajnog razdoblja, iznosu otplate obveza za kredite i zajmove prema dospelju u narednim godinama i pregled danih zajmova i stanje potraživanja za dane zajmove.

snika jamstva, rizičnom broju jamstva, iznosu plaćene glavnice, kamata, ostalih troškova i naknada, valuti plaćanja,

- stanje aktivnih jamstava na početku i na kraju proračunske godine s podacima o nazivu tražitelja jamstva odnosno dužnika i korisnika jamstva, rizičnom broju jamstva, stanju potencijalnih obveza na početku i na kraju proračunske godine u valuti,
- stanje potraživanja po protestiranim jamstvima na početku i na kraju proračunske godine s podacima o nazivu tražitelja jamstva odnosno dužnika, iznosu potraživanja na ime plaćene glavnice, kamata, ostalih troškova i naknada na početku i na kraju proračunske godine,
- stanje potraživanja na ime premije/provizije na dana jamstva na početku i na kraju proračunske godine s podacima o nazivu tražitelja jamstva odnosno dužnika i iznosu potraživanja na početku i na kraju proračunske godine (NOVO!),
- stanje aktivnih jamstava koja su vezana za okončanje posla odnosno osiguranje primljenih predujmova na način da se evidentira stanje na početku i na kraju proračunske godine, a koje se odnosi na iznos primljenog predujma u proračunskoj godini.

Izvještaja o korištenju sredstava fondova Europske unije za državni proračun sadrži:

Pregled zaduživanja proračuna/proračunskih korisnika po vrsti instrumenta, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi daje se u tablici sljedećeg sadržaja:

Pregled zaduživanja koje je ugovorio ili preuzeo proračunski korisnik državnog proračuna u 2023. godini											
Redni broj	Naziv proračuna/proračunskog korisnika	Datum sklapanja ugovora	Vrsta instrumenta*	Naziv	Kreditor	Visina odobrenog kredita	Valuta	Kamatna stopa	Datum posljednje otplate	Povučena sredstva u 2023. godini (u eurima)	Ukupno povučena sredstva stanje na dan 31.12.2023. (u eurima)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
* zajam/kredit											

Stanje obveza kredita i zajmova koje su ugovorili proračunski korisnici daje se u tablici sljedećeg sadržaja:

Pregled obveza po dugoročnim zajmovima/kreditima proračunskog korisnika državnog proračuna									
Redni broj	Naziv proračuna/proračunskog korisnika	Vrsta instrumenta	Naziv	Kreditor	Valuta	Stanje obveze na dan 01.01.2023. (u eurima)	Stanje obveze na dan 31.12.2023. (u eurima)	Datum posljednje otplate	Kamatna stopa
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									

Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima sadrži:

- pregled danih i protestiranih jamstava s podacima o odluci o davanju jamstva, rizičnom broju jamstva, datumu izdavanja jamstva, nazivu korisnika i tražitelja jamstva odnosno dužnika i namjeni kredita, iznosu jamstva, valuti i krajnjoj godini važenja jamstva,
- pregled izvršenih plaćanja po protestiranim jamstvima s podacima o datumu plaćanja po protestiranom jamstvu, nazivu tražitelja jamstva odnosno dužnika i kori-

- podatke o evidentiranim prihodima i primicima te rashodima i izdacima iz fondova Europske unije za 2023. po fondovima Europske unije,
- stanje potraživanja iz fondova Europske unije na kraju 2023. i
- stanje obveza za primljene predujmove iz fondova Europske unije na kraju 2023.

Također, uz prethodno navedene podatke propisana je obveza iskazivanja podataka o:

- ukupno dodijeljenim sredstvima Republici Hrvatskoj po fondovima Europske unije od 1. srpnja 2013. godine zaključno s 31. prosinca 2023.,
- ukupno uplaćenim sredstvima iz proračuna Europske unije po fondovima Europske unije od 1. srpnja 2013. godine zaključno s 31. prosinca 2023.,
- ukupno isplaćenim sredstvima za odobrene zahtjeve korisnika po fondovima Europske unije od 1. srpnja 2013. godine zaključno s 31. prosinca 2023..

Izveštaj o korištenju sredstava fondova Europske unije za proračun JLP(R)S sadrži:

- podatke o evidentiranim prihodima i primicima te rashodima i izdacima iz fondova Europske unije za 2023. po fondovima Europske unije i
- stanje obveza i potraživanja po sredstvima iz fondova Europske unije na kraju 2023..

Uz navedene podatke, JLP(R)S obvezna je iskazati podatke po projektima u tijeku i to o:

- ukupno ugovorenim sredstvima fondova Europske unije od početka provedbe projekta zaključno s 31.12.2023.,
- ukupno uplaćenim sredstvima fondova Europske unije od početka provedbe projekta zaključno s 31. prosinca 2023.

U izveštajima o korištenju sredstava Europske unije za državni proračun i za proračun JLP(R)S obveza je navesti metodologiju po kojoj se podaci iskazuju.

Izveštaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima sadrži:

- pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove koje je u ime Republike Hrvatske ugovorilo Ministarstvo financija i korisnici državnog proračuna odnosno koje je ugovorila JLP(R)S i proračunski korisnici JLP(R)S za proračunsku godinu (2023.).

Izveštaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova sadrži:

- podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja za prihode proračunskog i izvanproračunskog korisnika na kraju 2023.,
- podatke o stanju nepodmirenih dospjelih obveza proračunskog i izvanproračunskog korisnika na kraju 2023.,
- podatke o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova proračunskog i izvanproračunskog korisnika na kraju 2023.

3.2. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2023. godinu

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastavlja se za proračunsku godinu, u ovom slučaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine. Proračunski i izvanproračunski korisnik, sukladno aktima kojima je uređen njegov

rad odnosno ako ima upravljačko tijelo, dužan je upravljačkom tijelu dostaviti na usvajanje prijedlog godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. do 31. ožujka 2024. godine. Nakon toga, prijedlog izvještaja upućuje se u daljnju proceduru opisanu u poglavlju 4. Donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Sastavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih korisnika JLP(R)S je najveća novina propisana novim Zakonom i predmetnim Pravilnikom. Izrada godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova je prvi puta obveza korisnika državnog proračuna i proračuna JLP(R)S (uz napomenu da su polugodišnji izvještaji o izvršenju financijskih planova proračunskih korisnika već izrađeni).

Uputama za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025. godine, iz rujna 2022. godine, po prvi puta se uvodi novi način izrade prijedloga proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Samim time i prvi izvještaji o izvršenju proračuna i financijskog plana, prema odredbama novog Zakona, izrađeni je za prvo polugodište 2023. godine. U međuvremenu je ministar financija donio i predmetni Pravilnik kojim je detaljnije uređeno ovo područje.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika (državnog proračuna i proračuna JLP(R)S) sadrži: opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. U nastavku je dan pregled sadržaja godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2023.

3.2.1. Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži:

- ✓ sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,
- ✓ Račun prihoda i rashoda i
- ✓ Račun financiranja.

Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka. Nadalje, Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja može sadržavati i podatke o:

- prijenosu sredstava iz 2022. u 2023. (za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna), odnosno podatke o
- prenesenom višku odnosno manjku iz 2022. i višku odnosno manjku za prijenos u 2023. (za proračunske i izvanproračunske korisnike JLP(R)S).

Ponovno naglašavamo da se sukladno Zakonu i financijski plan proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna izvršava prema **modificiranom novčanom načelu**, dok se financijski plan proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S izvršava prema **modificiranom obračunskom načelu**, kako je navedeno u točki 3.1.1. *Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2023. godinu.*

Podaci u navedenim sažetcima također su strukturirani za izvještajno razdoblje (2023. godina), uključujući i izvještajno razdoblje prethodne godine (2022. godina), izvorni plan odnosno rebalans i tekući plan (2023. godina) te indekse (indeks ostvarenje/izvršenje 2022. u odnosu na ostvarenje/izvršenje 2023. i indeks ostvarenje/izvršenje 2023. u odnosu na tekući plan za 2023.).

Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja u Općem dijelu godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika sadrže iste izvještaje kao i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, dok se godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskih korisnika razlikuje u tome što se izvještaji o izvršenju ne daju prema izvorima financiranja i funkcijskoj klasifikaciji.

3.2.2. Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazuje se po programskoj klasifikaciji i sadrži rashode i izdatke proračuna iskazane po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. **Napominjemo da izvanproračunski korisnici podatke ne iskazuju po izvorima financiranja.**

U odnosu na izvještaje iz općeg dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023., u izvještajima iz posebnog dijela **ne iskazuju se podaci za 2022. (prethodno izvještajno razdoblje)**, već se prikazuju podaci o planu (izvorni plan ili rebalans i tekući plan za 2023.) i izvršenju financijskog plana za 2023., te se navodi indeks ostvarenja/izvršenja 2023. godine u odnosu na tekući plan za 2023.).

3.2.3. Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana se može dati na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način, a sastoji se od:

- ✓ obrazloženja općeg i
- ✓ obrazloženja posebnog dijela izvještaja.

Obrazloženje općeg dijela u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju - dopunjuje podatke

iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, a sadrži i podatke o stanju novčanih sredstava na računima proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika na početku 2023. i na kraju 2023. godine. Izvanproračunski korisnici su i do sada sastavljali i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana te u obrazloženju općeg dijela obrazlagali ostvarenje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Međutim, sukladno odredbama novog Pravilnika dužni su iskazati i **podatke o stanju novčanih sredstava na svojim računima na početku i na kraju proračunske godine što do sada nije bila obveza.**

- obrazloženje ostvarenog prijenosa sredstava iz 2022. i prijenosa sredstava u 2023. za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna, a za proračunske i izvanproračunske korisnike JLP(R)S obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška iz 2022. za prijenos u sljedeću godinu. (Obrazloženje je novina i za izvanproračunske korisnike!)

Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastavlja se za proračunsku godinu i sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinaka i pokazatelja rezultata. Spomenuti izvještaj dužni su izraditi i izvanproračunski korisnici kojima to do sada nije bila obveza.

3.2.4. Posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana

Posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2023. godinu mogu sadržavati podatke na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način, a sastoje se od:

- ✓ izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala,
- ✓ izvještaja o korištenju sredstava fondova Europske unije,
- ✓ izvještaja o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima,
- ✓ izvještaja o stanju potraživanja i dospjelih obveza te stanju potencijalnih obveza po sudskim sporova.

Posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana mogu sadržavati i izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima.

Napominjemo da su sve navedene posebne izvještaje obvezni sastaviti i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna JLP(R)S.

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala sadrži:

- pregled zaduživanja po dugoročnim kreditima, zajmovima koje je ugovorio ili preuzeo proračunski i izvanproračunski korisnik u izvještajnom razdoblju (*po vrsti instrumenta, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi*),
- stanje obveza za dugoročne kredite i zajmove koje je ugovorio ili preuzeo proračunski i izvanproračunski ko-

risnik na početku i na kraju proračunske godine kao i iznose otplata navedenih obveza raspoređene prema dospijeću u narednim godinama,

Ovdje je važno istaknuti, da se u izvještaju pregled zaduživanja po dugoročnim kreditima i zajmovima daje pregled isključivo onih dugoročnih kredita i zajmova koji su ugovoreni, odnosno sklopljeni u izvještajnom razdoblju. U konkretnom slučaju iskazat će se podaci o zaduživanju u 2023. godini.

Ako proračunski i izvanproračunski korisnik u 2023. ima izdatke za otplatu kredita koji je sklopljen u prijašnjim godinama, podatke će uključiti u izvještaj o stanju obveza za dugoročne kredite i zajmove. Također, ako je proračunski i izvanproračunski korisnik u 2023. sklopio ugovor o leasingu, isti nije dužan iskazati, ali može ako to od njega zahtijeva upravljačko ili predstavničko tijelo, s obzirom da članak 47. stavak 3. novog Pravilnika propisuje da izvještaj o zaduživanju može sadržavati i druge podatke.

Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije sadrži:

- podatke o evidentiranim prihodima i primicima te rashodima i izdacima iz fondova Europske unije za 2023. po fondovima Europske unije,
- stanje potraživanja iz fondova Europske unije na 31. prosinca 2023. i
- stanje obveza za primljene predujmove iz fondova Europske unije na 31. prosinca 2023.

Uz navedene podatke, daju se podaci po projektima u tijeku i to o:

- ukupno ugovorenim sredstvima fondova Europske unije od početka provedbe projekta zaključno s 31. prosinca 2023.,
- ukupno uplaćenim sredstvima fondova Europske unije od početka provedbe projekta zaključno s 31. prosinca 2023., *osim za proračunske korisnike koji posluju preko jedinstvenog računa državnog proračuna.*

U izvještajima o korištenju sredstava Europske unije obveza proračunskih i izvanproračunskih korisnika je navesti metodologiju po kojoj se podaci iskazuju.

Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima sadrži:

- pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove koje su ugovorili proračunski i izvanproračunski korisnici za 2023.

Izvještaj o stanju potraživanja i dospelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova sadrži:

- podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja za prihode proračunskog i izvanproračunskog korisnika na kraju 2023.,
- podatke o stanju nepodmirenih dospelih obveza proračunskog i izvanproračunskog korisnika na kraju 2023.,
- podatke o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova proračunskog i izvanproračunskog korisnika na kraju 2023.

Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima sadrži:

- pregled danih i protestiranih jamstava s podacima o odluci o davanju jamstva, rizičnom broju jamstva, datumu izdavanja jamstva, nazivu korisnika i tražitelja jamstva odnosno dužnika i namjeni kredita, iznosu jamstva, valuti i krajnjoj godini važenja jamstva,
- pregled izvršenih plaćanja po protestiranim jamstvima s podacima o datumu plaćanja po protestiranom jamstvu, nazivu tražitelja jamstva odnosno dužnika i korisnika jamstva, rizičnom broju jamstva, iznosu plaćene glavnice, kamata, ostalih troškova i naknada, valuti plaćanja,
- stanje aktivnih jamstava na početku 2023. i na kraju 2023. s podacima o nazivu tražitelja jamstva odnosno dužnika i korisnika jamstva, rizičnom broju jamstva, stanju potencijalnih obveza na početku 2023. i na kraju 2023. u valuti,
- stanje potraživanja po protestiranim jamstvima na početku 2023. i na kraju 2023. s podacima o nazivu tražitelja jamstva odnosno dužnika, iznosu potraživanja na ime plaćene glavnice, kamata, ostalih troškova i naknada na početku 2023. i na kraju 2023.,
- stanje potraživanja na ime premije/provizije na dana jamstva na početku 2023. i na kraju 2023. s podacima o nazivu tražitelja jamstva odnosno dužnika i iznosu potraživanja na početku 2023. i na kraju 2023.,

stanje aktivnih jamstava koja su vezana za okončanje posla odnosno osiguranje primljenih predujmova na način da se evidentira stanje na početku 2023. i na kraju 2023., a koje se odnosi na iznos primljenog predujma u 2023.

3.3. Izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana uravnoteženja

Ako su JLP(R)S i proračunski i izvanproračunski korisnici JLP(R)S bili u obvezi izraditi višegodišnji plan uravnoteženja iz članka 37. Zakona, isti su obvezni, sukladno članku 91. Zakona, sastaviti godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana uravnoteženja. Izvještaj se sastavlja i usvaja odnosno podnosi na suglasnost na način i u rokovima propisanim za godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP(R)S odnosno financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika JLP(R)S.

Naime, Zakon je propisao obvezu JLP(R)S i njihovim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima da izrade višegodišnji plan uravnoteženja, kao posebni dokument koji se donosi uz proračun odnosno financijski plan, u slučaju ako ovi korisnici ne mogu preneseni manjak ili višak u cijelosti podmiriti odnosno iskoristiti u jednoj proračunskoj godini. Višegodišnji plan uravnoteženja odnosno pokriće manjka ili korištenje viška planira se za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi, a isti donose predstavnička tijela (za JLP(R)S) odnosno upravljačka tijela (za proračunske i izvanproračunske korisnike JLP(R)S).

Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna¹⁰, koji je donesen 28. prosinca 2023. godine, a primjenjuje se počevši od proračunskog procesa za razdoblje od 2025. do 2027.

¹⁰ Narodne novine, br. 87/08., 136/12. i 15/15.

godine, propisan je izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja za proračune JLP(R)S i za financijske planove proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S. Ranijih godina obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja dana je uputama za izradu proračuna JLP(R)S u svakom od ciklusa planiranja proračuna i financijskog plana, od čega najdetaljnije u Uputama za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2018.-2020. godine iz kolovoza 2017. godine.

4. Donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana

U nastavku ovog članka daje se pregled rokova u kojima su obveznici sastavljanja i podnošenja godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana dostaviti primateljima te rokovi u kojima se isti donose i to za središnji proračun (državni proračun i financijski planovi izvanproračunskih korisnika državnog proračuna) i lokalnu razinu tj. proračun JLP(R)S te financijske planove izvanproračunski korisnika JLP(R)S.

Napominjemo da su nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno nadležna upravna tijela, prije dostave godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz nadležnosti, dužna provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u izvještajima prije njihovog dostavljanja Ministarstvu financija odnosno upravnom tijelu za financije.

Naglašavamo da se godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP(R)S dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju putem elektroničke pošte, u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo JLP(R)S i to u obliku poveznice na mrežnu stranicu na kojoj je izvještaj objavljen.

Zakonom i predmetnim Pravilnikom propisani su rokovi sastavljanja i podnošenja godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana, izuzev roka u kojem predstavničko tijelo JLP(R)S treba donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP(R)S. Ako predstavničko tijelo ne donese godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP(R)S, a postoji obveza dostavljanja istog Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna dostavlja se spomenutim tijelima u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

5. Objava izvještaja

Člankom 144. Zakona propisana je obveza objave proračunskih dokumenata. Između ostalog, određeno je:

- polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se na mrežnim stranicama Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva financija, izvanproračunskog korisnika odnosno JLP(R)S,
- polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se na njegovim

Pregled obveznika i rokova izrade, podnošenja i donošenja godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za 2023. godinu.

OBVEZNIK	IZVJEŠTAJ	PRIMATELJ	ROK
Proračunski korisnici državnog proračuna	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika za 2023. godinu	Upravljačko tijelo (ako postoji obveza usvajanja)	31. ožujka 2024.
	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika za 2023. godinu	Nadležno ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije	do roka koji odredi primatelj
Nadležno ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju razdjela za 2023. godinu	Ministarstvo financija	15. travnja 2024.
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika za 2023. godinu	Nadležno ministarstvo	31. ožujka 2024.
Nadležno ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana (proračunskih i izvanproračunskih korisnika) za 2023. godinu	Ministarstvo financija	15. travnja 2024.
Ministarstvo financija	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna za 2023. godinu	Vlada Republike Hrvatske	5. svibnja 2024.
Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva financija	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna za 2023. godinu	Hrvatski sabor (na donošenje)	31. svibnja 2024.
Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva financija	Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskih korisnika za 2023. godinu	Hrvatski sabor (na suglasnost)	31. svibnja 2024.

Pregled obveznika i rokova izrade podnošenja i donošenja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna JLP(R)S i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S za 2023. godinu.

OBVEZNIK	IZVJEŠTAJ	PRIMATELJ	ROK
Proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023. godinu	Upravljačko tijelo (ako postoji obveza usvajanja)	31. ožujka 2024.
	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023. godinu	Nadležno upravno tijelo	do roka koji odredi primatelj
Nadležno upravno tijelo	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2023.	Upravno tijelo za financije	15. travnja 2024.
Izvanproračunski korisnici proračuna JLP(R)S	Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika za 2023. godinu	Nadležno upravno tijelo	31. ožujka 2024.
Nadležno upravno tijelo	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana (proračunskih i izvanproračunskih korisnika) za 2023. godinu	Upravno tijelo za financije	15. travnja 2024.
Upravno tijelo za financije	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2023.	Načelniku, gradonačelniku, županu	5. svibnja 2024.
Načelnik, gradonačelnik, župan	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2023.	Predstavničko tijelo (na donošenje)	31. svibnja 2024.
Načelnik, gradonačelnik, župan	Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika za 2023.	Predstavničko tijelo (na suglasnost)	31. svibnja 2024.

mrežnim stranicama odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ili drugog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije ili na mrežnim stranicama JLP(R)S ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice,

- opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna objavljuju se u Narodnim novinama odnosno u službenom glasilu JLP(R)S,
- opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se u Narodnim novinama odnosno u službenom glasilu JLP(R)S.

Iznimno, ako Hrvatski sabor odnosno predstavničko tijelo ne donese izvještaje o izvršenju proračuna i financijskog plana izvanproračunskog korisnika, prijedlozi izvještaja o izvršenju se u roku od 60 dana od dana podnošenja Hrvatskom saboru odnosno predstavničkom tijelu objavljuju na mrežnim stranicama Vlade Republike Hrvatske odnosno mrežnim stranicama JLP(R)S.

Ministarstvo financija, odnosno JLP(R)S, na svojim mrežnim stranicama objavljuju vodiče za građane o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

6. Pregled tabelarnog prikaza izvještaja

Za kraj ovoga članka, a radi lakšeg snalaženja obveznika izrade godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana, dajemo poveznice na mrežne stranice Ministarstva financija koje sadržavaju datoteke s primjerima tabele koje se mogu koristiti prilikom izrade spomenutih izvještaja:

Uputa za izvještaj o izvršenju financijskog plana za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna s primjerima obrazaca izvještaja dana je na poveznici <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/izvršenje-proracuna/uputa-za-izvjestaj-o-izvršenju-financijskog-plana/3492>.

Uputa za izvještaj o izvršenju JLP(R)S te proračunskih i izvanproračunskih korisnika s primjerima obrazaca izvještaja dana je na poveznici <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/uputa-za-izvjestaj-o-izvršenju-jlp-r-s/3491>.