

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna i financijskog plana za 2024. 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 (u daljnjem tekstu: Pravilnik). S obzirom da se približavaju rokovi za sastavljanje polugodišnjih izvještaja o izvršenju proračuna i financijskih planova za 2024. 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.

Pravilnik propisuje izgled i sadržaj, obveznike primjene te način i rokove podnošenja, donošenja i objave polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Do 2023. godine polugodišnje i godišnje 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 za svoje financijske planove. Prvi izvještaj odnosno polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za proračunske korisnike državnog proračuna i proračuna JLP(R)S, na način kako to propisuje novi Zakon i novi Pravilnik, proračunski korisnici su sastavljali za 2023. godinu.

U nastavku daje se detaljan pregled sadržaja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana koji će se izraditi za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine, s obrazloženjem.

2. Obveznici sastavljanja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna

Obveznici sastavljanja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2024. godinu su državni proračun i proračuni JLP(R)S, dok su obveznici izrade polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna JLP(R)S, upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz članka 5. stavka 6. Zakona (uključuje samo izvanproračunske korisnike iz skupine I³).

3. Sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna

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

U nastavku ovoga članka posebno se obrazlaže polugodišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna i proračuna JLP(R)S za 2024. godinu te polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2024. godinu.

3.1. Polugodišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna i proračuna JLP(R)S za 2024. godinu

Ministarstvo financija, odnosno upravno tijelo za financije izrađuje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine i dostavlja

³ 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.

* 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.

ga Vladi Republike Hrvatske odnosno načelniku, gradonačelniku, županu **do 15. rujna 2024. godine** (*neradan dan pa se izvještaj predaje 16. rujna 2024.*). Vlada Republike Hrvatske, odnosno načelnik, gradonačelnik, župan prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine podnosi Hrvatskome saboru odnosno predstavničkom tijelu na donošenje **do 30. rujna 2024. godine**.

Polugodišnji 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 polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

3.1.1. Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna

Opći dio polugodišnjeg 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 2023. godine odnosno prijenos sredstava u sljedeće razdoblje 2024. godine (za državni proračun) odnosno podatke o prenesenom višku odnosno manjku iz 2023. godine i višku odnosno manjku za prijenos u sljedeće razdoblje (za JLP(R)S) 2024. godine.

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

- prijenosu sredstava iz prethodne godine i
- prijenosu sredstava u sljedeće razdoblje,

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

- prenesenom višku odnosno manjku iz prethodne godine i
- višku odnosno manjku za prijenos u sljedeće razdoblje.

Ovdje je važno napomenuti da se sukladno Zakonu, državni proračun izvršava prema **modificiranom novčanom načelu** (prihodi i primici iskazuju se u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni, a rashodi i izdaci iskazuju se 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), iz čega proizlazi razlika u načinu izvještavanja o prijenosu sredstava (za državni proračun) odnosno o prijenosu viškova/manjkova za proračune JLP(R)S.

Podaci u navedenim sažetcima strukturirani su za izvještajno razdoblje, uključujući i izvještajno razdoblje prethodne godine, izvorni plan odnosno rebalans i tekući plan te indekse (indeks ostvarenje/izvršenje izvještajnog razdoblja u odnosu na ostvarenje/izvršenje prethodne godine i indeks ostvarenje/izvršenje izvještajnog razdoblja u odnosu na tekući plan za proračunsku godinu, kako je iskazano u priloženim tablicama.

Napominjemo da se podaci o planu proračuna iskazuju ovisno o provedenim izmjenama i dopunama proračuna (koje donosi Hrvatski sabor odnosno predstavničko tijelo) i preraspodjelama i to iskazuje se:

- **izvorni plan**, ako nije bilo izmjena i dopuna proračuna niti izvršenih preraspodjela u izvještajnom razdoblju,
- **izvorni i tekući plan**, ako nije bilo izmjena i dopuna proračuna, ali je bilo naknadno izvršenih preraspodjela u izvještajnom razdoblju,
- **rebalans**, ako je bilo izmjena i dopuna proračuna, ali nije bilo izvršenih preraspodjela u izvještajnom razdoblju,
- **rebalans i tekući plan**, ako je bilo izmjena i dopuna proračuna i ako je bilo naknadno izvršenih preraspodjela u izvještajnom razdoblju.

U nastavku su dani ogledni primjeri tablica strukturiranih za prikaz sažetaka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja za sastavljanje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te za sastavljanje polugodišnjih izvještaja o izvršenju proračuna JLP(R)S i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S za 2024. godinu. Razlika je u načinu prikazivanja prenesenih sredstava odnosno prenesenog viška/manjka iz 2023. godine u naredno razdoblje ovisno o načelu iskazivanja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, o čemu je prethodno bilo riječi. Više o sastavljanju polugodišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna JLP(R)S za 2024. godinu donosimo u točki 3.2. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2024. godinu.

Pregledajte našu ponudu
edukacija iz područja
financija, računovodstva,
revizije, prava i menadžmenta
u javnom i neprofitnom sektoru
na internet stranici

www.tim4pin.hr

Tablica 1. Prikaz sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja za polugodišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za 2024. godinu

I. OPĆI DIO

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE I-VI 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	TEKUĆI PLAN 2024.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE I-VI 2024.	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						

Napomena: U stupcu 7 prikazan je indeks ostvarenje/izvršenje I-VI 2024. u odnosu na tekući plan 2024. Ako nakon donošenja izvornog plana ili rebalansa nije bilo preraspodjela u stupcu 7 prikazat će se indeks ostvarenje/izvršenje I-VI 2024. u odnosu na izvorni plan ili rebalans 2024.

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE I-VI 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	TEKUĆI PLAN 2024.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE I-VI 2024.	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						
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE						
PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE						
NETO FINANCIRANJE						
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE						

Napomena: U stupcu 7 prikazan je indeks ostvarenje/izvršenje I-VI 2024. u odnosu na tekući plan 2024. Ako nakon donošenja izvornog plana ili rebalansa nije bilo preraspodjela u stupcu 7 prikazat će se indeks ostvarenje/izvršenje I-VI 2024. u odnosu na izvorni plan ili rebalans 2024.

Tablica 2. Prikaz sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja za polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP(R)S i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S za 2024. godinu

I. OPĆI DIO

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE I-VI 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	TEKUĆI PLAN 2024.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE I-VI 2024.	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						

Napomena: U stupcu 7 prikazan je indeks ostvarenje/izvršenje I-VI 2024. u odnosu na tekući plan 2024. Ako nakon donošenja izvornog plana ili rebalansa nije bilo preraspodjela u stupcu 7 prikazat će se indeks ostvarenje/izvršenje I-VI 2024. u odnosu na izvorni plan ili rebalans 2024.

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE I-VI 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	TEKUĆI PLAN 2024.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE I-VI 2024.	INDEKS 6=5/2*100	INDEKS 7=5/4*100
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						
PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE						

Napomena: U stupcu 7 prikazan je indeks ostvarenje/izvršenje I-VI 2024. u odnosu na tekući plan 2024. Ako nakon donošenja izvornog plana ili rebalansa nije bilo preraspodjela u stupcu 7 prikazat će se indeks ostvarenje/izvršenje I-VI 2024. u odnosu na izvorni plan ili rebalans 2024.

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 klasifikacijama⁴. Međutim planiranje, izvršavanje, računovodstveno evidentiranje i izvještavanje za 2024. godinu provodit će se prema odredbama starog Pravilnika o proračunskim klasifikacijama⁵.

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 polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna

Posebni dio polugodišnjeg 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 razdjela/glave JLP(R)S).

U odnosu na izvještaje iz općeg dijela polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2024., u izvještajima iz posebnog dijela **ne iskazuju se podaci za izvještajno razdoblje prethodne godine**, već se prikazuju podaci o planu (izvorni plan ili rebalans i tekući plan) i izvršenje proračuna u izvještajnom razdoblju tekuće godine te se navodi indeks ostvarenja/izvršenja izvještajnog razdoblja u odnosu na tekući plan.

3.1.3. Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2024. godinu

Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna se može dati na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način, a sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna.

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

- obrazloženje makroekonomskih pokazatelja - obrazloženje kretanja osnovnih makroekonomskih pokazatelja u izvještajnom razdoblju – izrađuje samo Ministarstvo financija,

⁴ Narodne novine, br. 4/24.

⁵ Narodne novine, br. 26/10., 120/13., 1/20.

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka - kojim se dopunjuju podaci iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,
- prikaz manjka odnosno viška proračuna općeg proračuna prema razinama vlasti sukladno nacionalnoj metodologiji računskog plana.

Obrazloženje općeg dijela u polugodišnjem 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,
- prikaz ostvarenog manjka odnosno viška proračuna JLP(R)S u izvještajnom razdoblju.

Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna ne sastavlja se u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

3.1.4. Posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2024. godinu

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži 3 posebna izvještaja, a podaci se u njima prikazuju na opisni, brojevi, 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 proračunske zalihe sadrži podatke o:

- donositelju odluke odnosno rješenja o korištenju proračunske zalihe,
- primatelju sredstava utvrđenom odlukom odnosno rješenjem o korištenju zalihe,
- 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 izvještajnom 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*).

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 2024. godini.

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.

3.2. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2024. godinu

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastavlja se za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. 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 polugodišnjeg izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine do 31. srpnja 2024. godine. Nakon toga, prijedlog izvještaja upućuje se u daljnju proceduru opisanu u poglavlju 4. Donošenje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Polugodišnji 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 polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2024.

3.2.1. Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

Opći dio polugodišnjeg 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 2023. godine u 2024. godinu (za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna), odnosno podatke o

- prenesenom višku odnosno manjku iz 2023. godine i višku odnosno manjku za prijenos u 2024. godinu (za proračunske i izvanproračunske korisnike JLP(R)S).

Podaci u navedenim sažetcima također su strukturirani za izvještajno razdoblje, uključujući i izvještajno razdoblje prethodne godine, izvorni plan odnosno rebalans i tekući plan te indekse (indeks ostvarenje/izvršenje u izvještajnom razdoblju 2024. u odnosu na ostvarenje/izvršenje u istom razdoblju 2023. i indeks ostvarenje/izvršenje u izvještajnom razdoblju 2024. u odnosu na tekući plan za 2023.). Napominje se da napomene dane ispod Tablica 1. i 2. u poglavlju 3.1.1. Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna primjenjuju i kod polugodišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika za 2024. godinu.

Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja u Općem dijelu polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika sadrže iste izvještaje kao i polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna, dok se polugodišnji 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 polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

Posebni dio polugodišnjeg 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 polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2024., u izvještajima iz posebnog dijela **ne iskazuju se podaci za izvještajno razdoblje prethodne godine**, već se prikazuju podaci o planu (izvorni plan ili rebalans i tekući plan) i izvršenje proračuna u izvještajnom razdoblju tekuće godine te se navodi indeks ostvarenja/izvršenja izvještajnog razdoblja u odnosu na plan (izvorni plan ili rebalans i tekući plan).

3.2.3. Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana se može dati na opisni, bročani, grafički ili kombinirani način, a sadržava obrazloženje općeg dijela izvještaja.

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

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

- obrazloženje ostvarenog prijenosa sredstava iz 2023. godine i prijenosa sredstava u sljedeće razdoblje 2024. godine za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna, a za proračunske i izvanproračunske korisnike JLP(R)S obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška iz 2023. godine te obrazloženje manjka odnosno viška za prijenos u sljedeće razdoblje 2024. godine.

3.2.4. Posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana

Posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika za 2024. godinu mogu sadržavati podatke na opisni, bročani, grafički ili kombinirani način, a sastoje se od:

- izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

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*).

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 prvom polugodištu 2024. godine.

4. Donošenje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana

U nastavku ovog članka daje se pregled rokova u kojima su obveznici sastavljanja i podnošenja polugodišnjih 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 polugodišnjih 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.

Tablica 3. Pregled obveznika i rokova izrade, podnošenja i donošenja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za 2024. godinu.

OBVEZNIK	IZVJEŠTAJ	PRIMATELJ	ROK
Proračunski korisnici državnog proračuna	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	Upravljačko tijelo (ako postoji obveza usvajanja)	31. srpnja 2024.
	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	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 polugodišnjeg izvještaja o izvršenju razdjela za razdoblje I-VI 2024. godine	Ministarstvo financija	20. kolovoza 2024.
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	Nadležno ministarstvo	31. srpnja 2024.
Nadležno ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	Ministarstvo financija	20. kolovoza 2024.
Ministarstvo financija	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2024. godinu	Vlada Republike Hrvatske	15. rujna 2024. (16. rujna 2024.)
Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva financija	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2024. godinu	Hrvatski sabor (na donošenje)	30. rujna 2024.
Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva financija	Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskih korisnika za 2024. godinu	Hrvatski sabor (na suglasnost)	30. rujna 2024.

Tablica 4. 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 2024. godinu.

OBVEZNIK	IZVJEŠTAJ	PRIMATELJ	ROK
Proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	Upravljačko tijelo (ako postoji obveza usvajanja)	31. srpnja 2024.
	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	Nadležno upravno tijelo	do roka koji odredi primatelj

OBVEZNIK	IZVJEŠTAJ	PRIMATELJ	ROK
Nadležno upravno tijelo	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju za razdoblje I-VI 2024. godine	Upravno tijelo za financije	20. kolovoza 2024.
Izvanproračunski korisnici proračuna JLP(R)S	Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	Nadležno upravno tijelo	31. srpnja 2024.
Nadležno upravno tijelo	Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	Upravno tijelo za financije	20. kolovoza 2024.
Upravno tijelo za financije	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2024.	Načelniku, gradonačelniku, županu	15. rujna 2024. (16. rujna 2024.)
Načelnik, gradonačelnik, župan	Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2024.	Predstavničko tijelo (na donošenje)	30. rujna 2024.
Načelnik, gradonačelnik, župan	Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika za razdoblje I-VI 2024. godine	Predstavničko tijelo (na suglasnost)	30. rujna 2024.

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 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 i vodiče za građane o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.