

Primjena proračunskih klasifikacija u proračunskim procesima na lokalnoj razini

Nevenka Brkić*

Pred nama je početak novoga proračunskog ciklusa za plansko razdoblje 2025. do 2027. godine. Postupak i metodologija propisani su jedinstveno za sve proračunske subjekte. To podrazumijeva i pravilnu primjenu obveznih proračunskih klasifikacija. U članku autorica sustavno predstavlja ovu problematiku s posebnim osvrtom na posebnosti primjene na razini JLP(R)S.

1. Uvod

Proračunske klasifikacije i njihova primjena u proračunskim procesima propisana je Zakonom o proračunu (Nar. nov., br. 144/21), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Nar. nov., br. 4/24) i Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna (Nar. nov., br. 1/24).

Odredbama čl. 4. st. 1. t. Zakona o proračunu propisano je da su *proračunske klasifikacije* okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju (organizacijska klasifikacija), cilju (programska klasifikacija), namjeni (funkcijska klasifikacija), vrsti (ekonomska klasifikacija), lokaciji (lokacijska klasifikacija) te izvorima financiranja. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave [dalje u tekstu: JLP(R)S] dužne su izraditi i donijeti proračun, a njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici financijske planove, u skladu s propisanim proračunskim klasifikacijama. Proračun i financijski planovi sadrže plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine u kojima se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci. JLP(R)S su dužne u svojim proračunima, a njihovi proračunski korisnici u svojim financijskim planovima, iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja, a izvanproračunski korisnici u procesima planiranja i izvještavanja.

Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Nar. nov., br. 26/10, 120/13 i 1/20) donesen je temeljem čl. 21. st. 3. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 87/08, 136/12 i 15/15) i na snazi je do kraja 2024. godine. Tijekom 2024. godine izrađen je novi Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (objavljen u Narodnim novinama broj 4) koji je donesen temeljem čl. 16. st. 3. Zakona o proračunu iz 2021. godine, objavljen u Narodnim novinama broj 144. Novi Pravilnik o proračunskim klasifikacijama primjenjivat će se u proračunskim procesima za razdoblje 2025. - 2027., a u proračunskom računovodstvu od 1. siječnja 2025. Oba pravilnika, i onaj koji je na snazi do kraja 2024. godine i novi Pravilnik, propisuju vrste, sadržaj i primjenu proračunskih klasifikacija. Odredbe novoga Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (dalje u tekstu: Pravilnik) od-

nose se na državni proračun, proračune JLP(R)S, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike JLP(R)S, izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike JLP(R)S, a sve u skladu s kriterijima za utvrđivanje obveze planiranja, izrade, donošenja i izvršavanja proračuna. Sukladno odredbama Pravilnika proračunske klasifikacije su:

1. ORGANIZACIJSKA (razdjeli, glave, proračunski korisnici),
2. PROGRAMSKA (programi koji se sastoje od aktivnosti i projekata, dok se glavni program planira samo na državnoj razini),
3. FUNKCIJSKA (rashodi prema namjeni, samo u Općem dijelu proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika),
4. EKONOMSKA (prihodi i primici po vrstama, rashodi i izdaci prema namjeni),
5. LOKACIJSKA KLASIFIKACIJA (rashodi i izdaci prema lokaciji),
6. IZVORI FINANCIRANJA (rashodi prema izvorima).

2. Organizacijska klasifikacija

Organizacijska klasifikacija sadrži povezane i međusobno usklađene cjeline proračuna i proračunskih korisnika (hijerarhijski i s obzirom na odnose prava i odgovornosti), koje ostvaruju postavljene ciljeve planiranim sredstvima, a uspostavlja se kroz razdjele, glave i proračunske korisnike. **Upravno tijelo JLP(R)S nadležno za financije utvrđuje organizacijsku klasifikaciju prije izrade proračuna i projekcija za sljedeće trogodišnje razdoblje.**

Kod izrade financijskih planova odnosno proračuna, jako je važno dobro postaviti organizacijsku klasifikaciju to jest hijerarhijski uspostaviti: razdjel => glava => proračunski korisnik.

2.1. Razdjel

Razdjel je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava. **Status razdjela proračuna JLP(R)S može se dodijeliti izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima.** Izvanproračunski korisnici JLP(R)S imaju status razdjela organizacijske klasifikacije, ali ne kao dio proračuna. Status razdjela dodjeljuje upravno tijelo JLP(R)S nadležno za financije.

* Nevenka Brkić, dipl. oec., Ministarstvo financija RH, Zagreb

2.2. Glava

Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Glava pripada samo jednom razdjelu. Status glave može se, za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, dodijeliti kao zbirna glava koja obuhvaća više proračunskih korisnika. Kod JLP(R)S čija glava nema proračunske korisnike, naziv glave može biti istovjetan nazivu razdjela. Isto tako kod onih JLP(R)S čija glava ima proračunske korisnike, naziv jedne od glava može biti istovjetan nazivu razdjela. Status glave dodjeljuje upravno tijelo JLP(R)S nadležno za financije.

Sukladno odredbi čl. 4. st. 10. Pravilnika, u razdjelu Ministarstva financija može se uspostaviti glava radi planiranja i izvršavanja rashoda i izdataka koji se ne mogu povezati uz druge pojedinačne razdjele odnosno glave državnog proračuna, već se odnose na više njih ili na Republiku Hrvatsku u cjelini. U državnom proračunu je, za rashode i izdatke koji se ne mogu povezati uz druge pojedinačne razdjele odnosno glave, uspostavljena glava 02506 Ministarstvo financija - ostali izdaci države. U okviru te glave planiraju se i evidentiraju prihodi i primici koji ne pripadaju ni jednom proračunskom korisniku i evidentiraju se u okviru izvora financiranja 1 Opći prihodi i primici (kao što su prihod od poreza na dodanu vrijednost, primici od izdanih obveznica ...). U glavi 02506 Ministarstvo financija - ostali izdaci države, planiraju se, između ostaloga, sredstva izravnjanja za JLP(R)S na aktivnosti A818069 Fiskalno izravnjanje JLP(R)S. Navedenu praksu državnog proračuna (uspostavljanja glave u okviru koje se planiraju i evidentiraju prihodi i primici koji ne pripadaju ni jednom proračunskom korisniku) na odgovarajući način mogu primijeniti i JLP(R)S u svom proračunu.

2.3. Proračunski i izvanproračunski korisnik

Proračunski korisnik JLP(R)S pripada samo jednoj glavi razdjela. Ako glava sadrži samo jednog proračunskog korisnika, naziv glave istovjetan je nazivu proračunskog korisnika. Ako glava sadrži više proračunskih korisnika, njihovi rashodi i izdaci mogu se planirati zajednički, bez navođenja pojedinačnih proračunskih korisnika ili pojedinačno za svakog pojedinog proračunskog korisnika. U slučaju pojedinačnog planiranja rashoda i izdataka proračunskih korisnika, ispred njihovog naziva navodi se brojčana oznaka iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKP broj).

Izvanproračunski korisnici JLP(R)S imaju status razdjela organizacijske klasifikacije (ne glave), ali nisu dio proračuna.

2.4. Brojčane oznake i nazivi razdjela, glava i proračunskih korisnika

Razdjelima, glavama i proračunskim korisnicima JLP(R)S dodjeljuju se brojčane oznake i nazivi. Brojčane oznake sastoje se od:

- troznamenkastog broja za razdjel (primjerice 001),
- peteroznamenkastog broja za glavu (primjerice 00101, 00102, 00103 ...) s time da prve tri znamenke označavaju pripadnost razdjelu, a četvrta i peta znamenka označavaju glavu unutar razdjela,
- dvoznamenkaste, troznamenkaste, četveroznamenkaste ili peteroznamenkaste brojke za proračunskog korisnika.

Brojčanu oznaku razdjelima (troznamenkastu) i glavama (peteroznamenkastu) proračuna JLP(R)S dodjeljuju upravna tijela JLP(R)S nadležna za financije. Brojčana oznaka za proračunskog korisnika preuzima se iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Nazivi razdjela i proračunskih korisnika preuzimaju se iz propisa, rješenja ili odgovarajućeg akta, točno onako kako piše.

3. Programska klasifikacija

Programska klasifikacija je prikaz programa i njihovih sastavnih dijelova odnosno aktivnosti i projekata definiranih u skladu s aktima strateškog planiranja te ciljevima i zadacima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata, a samo kod državnog proračuna i definiranjem glavnih programa koji se temelje na aktima strateškog planiranja. **U proračunima JLP(R)S ne mogu se planirati glavni programi.**

3.1. Program

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i / ili projekata, a aktivnost odnosno projekt s pripadajućom brojčanom oznakom može pripadati samo jednom programu. To znači da se ista brojčana oznaka aktivnosti ili projekta ne može pojaviti u više programa, što ne znači da više aktivnosti ili projekata ne mogu imati isti naziv u više programa. Primjerice, u proračunu JLP(R)S kod više glava i programa pojavljuje se naziv aktivnosti „Administracija i upravljanje“, ali su brojčane oznake tih aktivnosti različite u različitim programima.

3.2. Aktivnosti i projekti

Aktivnost je sastavni dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt je sastavni dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni. Aktivnosti i projekti koji traju duže od jedne proračunske godine, ne smiju mijenjati inicijalno definiranu jedinstvenu brojčanu oznaku u svim godinama trajanja aktivnosti odnosno projekta. Kapitalni projekt obavezno uključuje kapitalna ulaganja koja za posljedicu imaju povećanje i / ili očuvanje vrijednosti nefinancijske imovine, a može uključivati i rashode poslovanja i izdatke. Tekući projekt uključuje rashode poslovanja i izdatke, a može uključivati i ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Program, aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti utvrđuje razdjel proračuna JLP(R)S. Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom tijelu JLP(R)S nadležnom za financije. O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjeli proračuna JLP(R)S obavještavaju proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Aktivnosti i projekte koje utvrdi razdjel, proračunski korisnik JLP(R)S može dodatno razraditi za svoje potrebe.

3.3. Sadržaj programa, aktivnosti i projekta

Svaki program sadrži:

1. brojčanu oznaku
2. naziv
3. opis i ciljeve provedbe
4. pokazatelje uspješnosti.

Svaka aktivnost i projekt sadrže:

1. brojčanu oznaku
2. naziv
3. pravnu osnovu za uvođenje aktivnosti odnosno projekta
4. opis
5. pokazatelje uspješnosti.

3.4. Brojčane oznake i nazivi programske klasifikacije, aktivnosti i projekata

Brojčane oznake i nazivi programske klasifikacije sastoje se od oznaka i naziva programa i njihovih sastavnih dijelova: aktivnosti i projekata, a kod državnog proračuna i od oznaka i naziva glavnih programa. Oznaka programa sastoji se od četveroimenkaste brojke u rasponu od 1000 do 9999. Oznaka aktivnosti, tekućeg ili kapitalnog projekta je sedmeroimenkasta oznaka koja se sastoji od slova A, T ili K i šesteroimenkastog broja u rasponu od 100001 do 999999. **Upravno tijelo JLP(R)S nadležno za financije dodjeljuju oznake programa, aktivnosti i projekata.** Primjer brojčane oznake i naziva aktivnosti u državnom proračunu je već spomenuta aktivnost „A818069 Fiskalno izravnaje JLP(R)S“ koja se planira u državnom proračunu na razdjelu 025 Ministarstvo financija, glava 02506 Ministarstvo financija - ostali izdaci države, unutar programa 2202 Pomoći lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, izvori financiranja za ovu aktivnost su 11 Opći prihodi i primici, po ekonomskoj klasifikaciji sredstva su planirana na skupini računa 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna.

Ista brojčana oznaka aktivnosti ili projekta ne može se pojaviti u više programa, što ne znači da više aktivnosti ili projekata ne mogu imati isti naziv i pojaviti se u više programa. U proračunu se kod više glava i programa može pojaviti isti naziv aktivnosti, primjerice već spomenuta aktivnost „Administracija i upravljanje“, ali brojčane oznake tih aktivnosti moraju biti različite u različitim programima. Isti tako, ako se neka aktivnost iz nekoga razloga ugasi odnosno ukine, broj-

čana oznaka koja je pripadala toj aktivnosti više se nikada ne može dodijeliti nekoj drugoj aktivnosti.

Ministarstvo financija je, u svrhu međusobne usporedbe i ujednačavanja naziva programa na razini svih 576 proračuna JLP(R)S, u Uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. - 2016., dalo prijedlog u definiranju (nazivu) programa na lokalnoj razini. Programi koje je Ministarstvo financija predložilo su: Razvoj civilnog društva; Zaštita prava nacionalnih manjina; Zaštita i promicanje prava i interesa osoba s invaliditetom; Javna uprava i administracija; Organiziranje i provođenje zaštite i spašavanja; Razvoj i upravljanje sustava vodoopskrbe, odvodnje i zaštite voda; Potpora poljoprivredi; Razvoj i sigurnost prometa; Održavanje komunalne infrastrukture; Upravljanje imovinom; Jačanje gospodarstva; Visoko obrazovanje; Poticanje razvoja turizma; Zaštita okoliša; Prostorno uređenje i unapređenje stanovanja; Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja; Predškolski odgoj; Osnovno i srednjoškolsko obrazovanje; Razvoj sporta i rekreacije; Promicanje kulture; Socijalna skrb; Zdravstvo. Primjena predloženih programa nije obvezna, ali je korisna radi međusobne usporedbe (576) proračuna JLP(R)S. Prijedlog programa je dostupan i na mrežnim stranicama Ministarstva financija <https://mfmin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/105>.

U nastavku je prikazan praktični primjer sadržaja programa => brojčana oznaka, naziv, opis i ciljevi provedbe i pokazatelji učinka programa te sadržaja aktivnosti i projekta => brojčana oznaka, naziv, pravna osnova za uvođenje aktivnosti odnosno projekta, opis i pokazatelji rezultata aktivnosti i projekta¹. Primjer je baziran na programu 2205 Pomoći lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koji je planiran u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu², a planiran je za potrebe JLP(R)S.

¹ Izvor: Obrazloženje Posebnog dijela Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu i dostupno je na mrežnim stranicama Ministarstva financija <https://mfmin.gov.hr/proracun-86/drzavni-proracun-2023-godina/3369>. Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu objavljen je u NN, br. 87/24.

² Državni proračun Republike Hrvatske za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu (NN, br. 145/22, 63/23 i 129/23).

2205 POMOĆI LOKALNOJ I PODRUČNOJ (REGIONALNOJ) SAMOUPRAVI

	Izvršenje 2022. (eur)	Plan 2023. (eur)	Izvršenje 2023. (eur)	Indeks izvršenje 2023./plan 2023.	Index izvršenje 2023./2022.
2205 - POMOĆI LOKALNOJ I PODRUČNOJ (REGIONALNOJ) SAMOUPRAVI	268.994.391	271.134.062	269.905.990	99,5	100,3

Opis provedbe cilja(eva) programa

Cilj 1. Ublažavanje nejednakosti između fiskalnih kapaciteta JLP(R)S.

Cilj 2. Uspostava visokokvalitetnog i učinkovitog sustava lokalne vlasti poticanjem dobrovoljnog funkcionalnog odnosno stvarnog spajanja jedinica lokalne samouprave.

Cilj 3. Osiguranje uvjeta za realno planiranje proračuna te izvršavanje zakonom propisanih poslova i ranije ugovoreni obveza kroz isplatu pomoći JLP(R)S koje su zbog pada broja stanovnika prema posljednjem popisu iz 2021. godine ostvarile manji iznos sredstava fiskalnog izravnaja za 2023. godinu.

Pokazatelji učinka

Pokazatelj učinka	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2023.)	Ostvarena vrijednost (2023.)
Postotak ujednačavanja fiskalnih kapaciteta JLP(R)S	Ministarstvo financija isplatom sredstava fiskalnog izravnjanja smanjuje razliku fiskalnih kapaciteta JLP(R)S	%	100	MFIN	100	100
Postotak jedinica lokalne samouprave koje su iskazale interes za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje	Ministarstvo financija isplatom sredstava pomoći potiče dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave	%	100	MFIN	100	71
Postotak kompenzacije izgubljenih sredstava fiskalnog izravnjanja	Ministarstvo financija kompenzira izgubljena sredstva fiskalnog izravnjanja JLP(R)S	%	100	MFIN	100	100

A767071 POTICAJI ZA DOBROVOLJNO FUNKCIONALNO ILI STVARNO SPAJANJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

Naziv aktivnosti	Izvršenje 2022. (eur)	Plan 2023. (eur)	Izvršenje 2023. (eur)	Indeks izvršenje 2023./plan 2023.	Indeks izvršenje 2023./2022.
A767071 - POTICAJI ZA DOBROVOLJNO FUNKCIONALNO ILI STVARNO SPAJANJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE	841.826	4.183.694	2.955.623	70,6	351,1

Zakonske i druge pravne osnove

Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za proračunsku godinu.

Opis aktivnosti

Unutar ove aktivnosti osigurana su sredstva pomoći iz državnog proračuna na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave, temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima za dodjelu pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave³. Za ovu namjenu, jedinicama lokalne samouprave tijekom 2023. isplaćena je pomoć u iznosu od 2.955.623,00 eura.

Pokazatelji rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2023.)	Ostvarena vrijednost (2023.)
Udio isplaćenih sredstava pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave u odnosu na ukupno planiran iznos	Poboljšano, učinkovito i transparentno pružanje javnih usluga građanima te pružanje jednake mogućnosti za zadovoljavanje njihovih potreba i interesa	%	100	MFIN	100	71

A818069 FISKALNO IZRAVNANJE JLP(R)S

Naziv aktivnosti	Izvršenje 2022. (eur)	Plan 2023. (eur)	Izvršenje 2023. (eur)	Indeks izvršenje 2023./plan 2023.	Indeks izvršenje 2023./2022.
A818069 - FISKALNO IZRAVNANJE JLP(R)S	265.445.617	265.445.617	265.445.617	100,0	100,0

Zakonske i druge pravne osnove

Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave⁴.

Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za proračunsku godinu.

³ Odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima za dodjelu pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave (NN, br. 88/22).

⁴ Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN, br. 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23).

Opis aktivnosti

U okviru ove aktivnosti osigurana su sredstva fiskalnog izravnanja JLP(R)S, koje ostvaruju pravo na sredstva fiskalnog izravnanja temeljem Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Na ime fiskalnog izravnanja, JLP(R)S je tijekom 2023. isplaćena pomoć u iznosu od 265.445.617,00 eura.

Pokazatelji rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2023.)	Ostvarena vrijednost (2023.)
Udio isplaćenih sredstava pomoći fiskalnog izravnanja JLP(R)S u odnosu na ukupno planiran iznos	Ujednačavanje fiskalnih kapaciteta JLP(R)S s ciljem omogućavanja pružanja usporedive razine javnih usluga uz podjednako porezno opterećenje	%	100	MFIN	100	100

T767074 JEDNOKRATNA POMOĆ JLP(R)S

Naziv aktivnosti	Izvršenje 2022. (eur)	Plan 2023. (eur)	Izvršenje 2023. (eur)	Indeks izvršenje 2023./plan 2023.	Indeks izvršenje 2023./2022.
T767074 - JEDNOKRATNA POMOĆ JLP(R)S	00	1.504.751	1.504.750	100,0	0,0

Zakonske i druge pravne osnove

Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za proračunsku godinu.

Opis aktivnosti

U okviru ovog projekta, JLP(R)S koje su zbog pada broja stanovnika prema posljednjem popisu iz 2021. godine ostvarile manji iznos sredstava fiskalnog izravnanja za 2023. godinu, isplaćena je jednokratna pomoć u 2023. godini u iznosu od 1.504.750,00 eura.

Pokazatelji rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2023.)	Ostvarena vrijednost (2023.)
Udio isplaćenih pomoći JLP(R)S u odnosu na ukupno planiran iznos	Pomoći iz državnog proračuna JLP(R)S koje su zbog pada broja stanovnika prema posljednjem popisu iz 2021. godine ostvarile manji iznos sredstava fiskalnog izravnanja za 2023. godinu	%	100	MFIN	100	100

4. Funkcijska klasifikacija

Funkcijska klasifikacija je prikaz rashoda proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika razvrstanih prema njihovoj namjeni. Po funkcijskoj klasifikaciji iskazuju se rashodi u Računu prihoda i rashoda Općeg dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika kao i u izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika. Rashodi u Posebnom dijelu proračuna i financijskog plana ne iskazuju se po funkcijskoj klasifikaciji.

Brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije preuzeti su iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda – Klasifikacija rashoda u skladu s namjenom, nalaze se u prilogu Pravilnika i njegov su sastavni dio. Brojčane oznake funkcijske klasifikacije razvrstane su u razrede, skupine i podskupine. Razvrstavanje rashoda prema namjeni ima hijerarhijsku strukturu s tri razine:

- prva razina sastoji se od dvoznamenkastog broja u rasponu od 01 do 10 za razred,

- druga razina sastoji se od troznamenkastog broja s time da prve dvije znamenke označavaju pripadnost razredu, a treća je znamenka u rasponu od 1 do 9 za skupinu,
- treća razina sastoji se od četveroznamenkastog broja s time da prve tri znamenke označavaju pripadnost skupini, a četvrta je znamenka u rasponu od 0 do 9 za podskupinu.

Sukladno prilogu iz Pravilnika Funkcijska klasifikacija obuhvaća razrede:

- ⇒ 01 Opće javne usluge
- ⇒ 02 Obrana
- ⇒ 03 Javni red i sigurnost
- ⇒ 04 Ekonomski poslovi
- ⇒ 05 Zaštita okoliša
- ⇒ 06 Usluge unapređenja stanovanja i zajednice
- ⇒ 07 Zdravstvo
- ⇒ 08 Rekreacija, kultura i religija
- ⇒ 09 Obrazovanje
- ⇒ 10 Socijalna zaštita.

Brojčane oznake funkcijske klasifikacije vežu se uz rashode iskazane prema računima ekonomske klasifikacije (razred 3 Rashodi poslovanja i razred 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine) svake aktivnosti ili projekta.

5. Ekonomska klasifikacija

Ekonomska klasifikacija sadrži prihode i primitke razvrstane po prirodnim vrstama te rashode i izdatke razvrstane prema njihovoj ekonomskoj namjeni kojoj služe. Računi ekonomske klasifikacije razvrstani su u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a za dodatne potrebe mogu se otvarati analitički računi. Računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, razreda 3 - 8 (osim skupina računa 39, 49, 59, 69, 79 i 89) i njima pripadajućim podskupinama, odjeljcima i osnovnim računima.

Računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo sljedećih razreda:

- ⇒ 3 Rashodi poslovanja
- ⇒ 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- ⇒ 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova
- ⇒ 6 Prihodi poslovanja
- ⇒ 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- ⇒ 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja.

Razredi obuhvaćaju njima pripadajuće skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

Predstavničko tijelo JLP(R)S donosi proračun i daje suglasnost na prijedlog financijskog plana izvanproračunskog korisnika, a upravljačko tijelo proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika usvaja prijedlog financijskog plana na razini skupine ekonomske klasifikacije.

U polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, u Računu prihoda i rashoda te u Računu financiranja, planski podaci iskazuju se na razini skupine, a ostvareni prihodi i primici te izvršeni rashodi i izdaci iskazuju se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije. U Posebnom dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana planski podaci iskazuju se na razini skupine, a izvršeni rashodi i izdaci na razini skupine i odjeljka ekonomske klasifikacije.

6. Lokacijska klasifikacija

Lokacijska klasifikacija je prikaz rashoda i izdataka prema teritorijalno definiranim cjelinama u skladu s ustrojem Republike Hrvatske, drugih država članica Europske unije te ostalih država. Kako je propisano Pravilnikom, rashodi i izdaci razvrstavaju se prema lokacijskoj klasifikaciji za Republiku Hrvatsku i za inozemstvo.

Brojčane oznake lokacijske klasifikacije za županije, gradove i općine određuje Državna geodetska uprava, a nazivi se preuzimaju iz Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj⁵.

Brojčane oznake lokacijske klasifikacije za državni proračun sastoje se od tri znamenke od kojih je za županije prva zna-

menka 9, a za gradove i općine čije se brojčane oznake sastoje od jedne ili dvije znamenke dodaju se vodeće 0 (nule).

Brojčane oznake lokacijske klasifikacije za Republiku Hrvatsku i za inozemstvo utvrđuje Ministarstvo financija u uputama za izradu prijedloga proračuna.

Brojčane oznake lokacijske klasifikacije vežu se u procesu planiranja uz brojčanu oznaku aktivnosti ili projekta, ako je moguće uspostaviti jednoznačnu vezu. U suprotnom, vežu se uz svaku transakciju odnosno poslovni događaj u procesu izvršavanja.

7. Izvori financiranja

Sukladno odredbama čl. 4. st. 1. t. 18. Zakona o proračunu i odredbama čl. 15. i čl. 16. Pravilnika izvori financiranja su skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene, a obuhvaćaju: opće prihode i primitke, doprinose, vlastite prihode, prihode za posebne namjene, pomoći, donacije, prihode od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te namjenske primitke.

Pravilnikom su propisane brojčane oznake izvora financiranja, a razvrstane su u dvije razine.

Prva razina brojčanih oznaka izvora financiranja sastoji se od jednoznamenkastog broja u rasponu od 1 do 8 i označava razred i to kako slijedi:

- ⇒ 1 Opći prihodi i primici
- ⇒ 2 Doprinosi
- ⇒ 3 Vlastiti prihodi
- ⇒ 4 Prihodi za posebne namjene
- ⇒ 5 Pomoći
- ⇒ 6 Donacije
- ⇒ 7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja
- ⇒ 8 Namjenski primici.

Razred oznake 2 Doprinosi koristi se za potrebe planiranja i izvršavanja državnog proračuna te financijskog plana Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. **JLP(R)S ne smiju koristiti brojčanu oznaku i izvor financiranja razreda 2 Doprinosi za potrebe planiranja, izvršavanja proračuna i računovodstvenog evidentiranja⁶, dok se ostale brojčane oznake razreda (1, 3 - 8) koriste kako je to propisano Pravilnikom.**

Druga razina brojčanih oznaka izvora financiranja sastoji se od dvoznamenkastog broja: prva znamenka označava pripadnost razredu, dok je druga znamenka u rasponu od 1 do 9 određena za skupinu.

Brojčane oznake i nazive izvora financiranja druge razine, to jest skupina, određuje Ministarstvo financija na državnoj razini odnosno na lokalnoj razini upravno tijelo JLP(R)S nadležno za financije. Ministarstvo financija odnosno upravno tijelo JLP(R)S nadležno za financije može uz brojčane oznake druge razine to jest skupina dodijeliti i dodatne analitičke razine izvora financiranja za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna.

⁵ Zakon o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Nar. nov., br. 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15).

⁶ Propisano odredbama čl. 16. st. 5. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Opis i sadržaj izvora financiranja:

⇒ 1 Opći prihodi i primici

Sukladno Pravilniku, u izvor financiranja *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, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine u vlasništvu Republike Hrvatske stečene iz općih prihoda i primitaka, naknade štete s naslova osiguranja ako je premija plaćena iz općih prihoda i primitaka te primici od financijske imovine i zaduživanja za koje nije definirana namjena korištenja.

U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna. Iznimno od navedenoga, prihode koje proračunski korisnik JLP(R)S ostvari iz nadležne JLP(R)S, a koje je nadležna JLP(R)S uključila u izvor financiranja različit od izvora opći prihodi i primici, proračunski korisnik uključuje u izvor financiranja u koji je uključen izvorni prihod nadležne JLP(R)S. To konkretno znači da primjerice sredstva za decentralizirane funkcije koje nadležna JLP(R)S ostvari iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, njezin proračunski korisnik će, kao i njegova nadležna JLP(R)S, ta sredstva iskazati u okviru izvora *1 Opći prihodi i primici*. Isto tako, sredstva koja nadležna JLP(R)S dobije iz državnog proračuna kao pomoć izravnjanja za decentralizirane funkcije, njezin proračunski korisnik će iskazati u okviru izvora *5 Pomoći*. JLP(R)S je dužna svog proračunskog korisnika obavijestiti u okviru kojeg izvora treba evidentirati primljena sredstva.

⇒ 2 Doprinosi

U izvor financiranja *2 Doprinosi* uključuju se prihodi od uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za mirovinsko osiguranje. Kao što je u tekstu već navedeno, ovaj izvor koristi se samo za potrebe planiranja i izvršavanja državnog proračuna te financijskog plana Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. JLP(R)S ne smiju koristiti ni brojčanu oznaku ni izvor financiranja *2 Doprinosi*.

⇒ 3 Vlastiti prihodi

U izvor financiranja *3 Vlastiti prihodi* uključuju se prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna. Sukladno odredbama čl. 55. Zakona o proračunu sredstva vlastitih prihoda koja nisu iskorištena u prethodnoj godini prenose se u tekuću proračunsku godinu⁷. Ako su vlastiti prihodi uplaćeni u nižem iznosu nego što je planirano, obveze se mogu preuzeti i plaćati samo do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. Vlastiti prihodi mogu se izvršavati iznad planiranih iznosa, ali samo do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. JLP(R)S može naplaćene i prenesene, a neplanirane vlastite

prihode koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i / ili projektima i / ili stavkama ako za to prethodno ishodi suglasnost upravnog tijela za financije.

Sukladno odredbama čl. 56. Zakona o proračunu nadležna upravna tijela JLP(R)S nadziru ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Istim člankom Zakona propisano je da načelnik, gradonačelnik odnosno župan donosi akt o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku kojom se uređuje ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda, a ta odluka mora biti u skladu s aktom načelnika, gradonačelnika odnosno župana o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

⇒ 4 Prihodi za posebne namjene

Sukladno odredbama Pravilnika u izvor financiranja *4 Prihodi za posebne namjene* uključuju se prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima koje donosi Vlada Republike Hrvatske. Sukladno odredbama čl. 4. st. 1. t. 35. Zakona o proračunu propisano je da *prihodi za posebne namjene* obuhvaćaju prihode čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonom. Sukladno odredbama čl. 52. istoga Zakona, prihodi za posebne namjene uplaćuju se u proračun i njegov su sastavni dio. Odlukom o izvršavanju proračuna JLP(R)S može se odrediti izuzeće od obveze uplate prihoda za posebne namjene u proračun. Primjer prihoda za posebne namjene jedinica lokalne samouprave su komunalni doprinosi i komunalne naknade koji su propisani Zakonom o komunalnom gospodarstvu⁸. Odredbama čl. 76. navedenoga Zakona propisano je da je komunalni doprinos novčano javno davanje koje se plaća za korištenje komunalne infrastrukture na području cijele jedinice lokalne samouprave i položajne pogodnosti građevinskog zemljišta u naselju prilikom građenja ili ozakonjenja građevine, ako ovim Zakonom nije propisano drukčije. Zakonom je također propisano da jedinica lokalne samouprave prihod od komunalnog doprinosa koristi samo za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture. Odredbama čl. 91. istoga Zakona definira komunalnu naknadu kao novčano javno davanje koje se plaća za održavanje komunalne infrastrukture. Istim člankom Zakona također je propisano da jedinica lokalne samouprave prihod od komunalne naknade koristi za financiranje održavanja i građenja komunalne infrastrukture, a može se na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave koristiti i za financiranje građenja i održavanja objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, javnih građevina sportske i kulturne namjene te poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, ako se time ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

⇒ 5 Pomoći

U izvor financiranja *5 Pomoći* uključuju se prihodi koji se ostvaruju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije, drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna. Sukladno odredbama čl. 52. Zakona o proračunu, sredstva pomoći uplaćuju se u proračun i njegov su sastavni dio. Odlukom o izvršavanju

⁷ Vlastiti prihodi knjiže se na osnovnom računu podskupine 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga*, a planiraju na skupini 66 *Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija*. Neiskorišteni vlastiti prihodi prenose se u sljedeću godinu preko viška prihoda poslovanja 92211 *Višak prihoda poslovanja*, a planiraju se u sljedećoj godini kao preneseni višak.

⁸ Zakon o komunalnom gospodarstvu (NN, br. 68/18 i 32/20).

proračuna JLP(R)S može se odrediti izuzeće od obveze uplate sredstava pomoći u proračun.

⇒ 6 Donacije

U izvor financiranja 6 *Donacije* uključuju se prihodi koji se ostvaruju od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Sukladno odredbama čl. 52. Zakona o proračunu, donacije se uplaćuju u proračun i njegov su sastavni dio. Odlukom o izvršavanju proračuna JLP(R)S može se odrediti izuzeće od obveze uplate donacija u proračun. Sukladno odredbama čl. 56. Zakona o proračunu, nadležna upravna tijela JLP(R)S nadziru ostvarenje i trošenje nenamjenskih donacija proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Sukladno istom članku Zakona, načelnik, gradonačelnik odnosno župan donosi akt o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija, a koji mora biti u skladu s aktom načelnika, gradonačelnika odnosno župana o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

⇒ 7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

U izvor financiranja 7 *Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja* uključuju se prihodi koji se ostvaruju prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine u vlasništvu proračunskog korisnika, a koja nije stečena iz općih prihoda i primitaka te od naknade štete s naslova osiguranja ako premija nije plaćena iz općih prihoda i primitaka.

Sukladno odredbama čl. 52. Zakona o proračunu prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja uplaćuju se u proračun i njegov su sastavni dio. Odlukom o izvršavanju proračuna JLP(R)S može se odrediti izuzeće od obveze uplate prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja u proračun. Nadležna upravna tijela JLP(R)S nadziru ostvarenje i trošenje prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja izuzetih iz uplate u proračun proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

⇒ 8 Namjenski primici

Sukladno odredbama Pravilnika u izvor financiranja 8 *Namjenski primici* uključuju se primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i / ili propisima. Iznimno od navedenoga, primici državnog proračuna čija je namjena korištenja utvrđena, ali kod izrade državnog proračuna i financijskog plana nisu poznati raspodjela iznosa niti provoditelji aktivnosti i projekata koji se financiraju iz namjenskih primitaka ili je pravo na ostvarenje tih namjenskih primitaka ostvareno temeljem izvršenih rashoda plaćenih iz izvora opći prihodi i primici, planiraju se i izvršavaju kao izvor financiranja opći prihodi i primici. Sukladno odredbama čl. 52. Zakona o proračunu, namjenski primici uplaćuju se u proračun i njegov su sastavni dio. Odlukom o izvršavanju proračuna JLP(R)S može se odrediti izuzeće od obveze uplate namjenskih primitaka u proračun. Odredbama čl. 56. istoga Zakona propisano je da nadležna upravna tijela JLP(R)S nadziru ostvarenje i trošenje namjenskih primitaka

proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, bez obzira jesu li i nisu izuzeta iz uplate u proračun.

8. Primjena proračunskih klasifikacija u proračunskim procesima

8.1. Proračunske klasifikacije u Općem i Posebnom dijelu proračuna

Sukladno odredbama čl. 28. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna. Kad govorimo o financijskim planovima važno je istaći da se financijski planovi proračunskih korisnika odnose se i na financijske planove upravnih tijela JLP(R)S. U tablici 1 navedeno je koje se sve proračunske klasifikacije primjenjuju u Općem i Posebnom dijelu proračuna JLP(R)S.

Tablica 1: Primjena proračunskih klasifikacija u proračunu JLP(R)S

PRORAČUN JLP(R)S		
SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	ISKAZIVANJE PO PRORAČUNSKIM KLASIFIKACIJAMA
Opći dio proračuna	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	- ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine te ukupni rashodi poslovanja te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja te ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda.
	Račun prihoda i rashoda	- prihodi i rashodi iskazuju se po IZVORIMA FINANCIRANJA na razini razreda i skupine - prihodi i rashodi iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine - rashodi se iskazuju po FUNKCIJSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.
	Račun financiranja	- primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu instrumenata zaduživanja iskazuju se po IZVORIMA FINANCIRANJA na razini razreda i skupine - primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu instrumenata zaduživanja iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.
Posebni dio proračuna	Plan rashoda i izdataka proračuna JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika	- rashodi i izdaci JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika iskazuju se po ORGANIZACIJSKOJ klasifikaciji (razdjel, glava, RKP), po IZVORIMA FINANCIRANJA ⁹ , po PROGRAMSKOJ klasifikaciji (programi se sastoje od aktivnosti i projekata) i po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.

⁹ Sukladno odredbama Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna, izvori financiranja iskazuju se u okviru svake aktivnosti / projekta i zbrojno (najniža razina) na razini glave odnosno RKP-a organizacijske klasifikacije.

Tablica 1 „Primjena proračunskih klasifikacija u Proračunu JLP(R)S“ izrađena je sukladno odredbama čl. 28., 29. i 30. Zakona o proračunu i sukladno odredbama čl. 14., 15., 16., 17., 18. i 19. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna.

8.2. Proračunske klasifikacije u Općem i Posebnom dijelu financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Sukladno odredbama čl. 33. Zakona o proračun financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži opći i posebni dio i obrazloženje financijskog plana. U tablici 2 navedeno je koje se sve proračunske klasifikacije primjenjuju u Općem i Posebnom dijelu financijskog plana proračunskog korisnika.

Tablica 2: Primjena proračunskih klasifikacija u Financijskom planu proračunskog korisnika JLP(R)S

FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S		
SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	ISKAZIVANJE PO PRORAČUNSKIM KLASIFIKACIJAMA
Opći dio financijskog plana	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	- ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine te ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja te ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda.
	Račun prihoda i rashoda	- prihodi i rashodi iskazuju se po IZVORIMA FINANCIRANJA na razini razreda i skupine - prihodi i rashodi iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine - rashodi se iskazuju po FUNKCIJSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.
	Račun financiranja	- primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja iskazuju se po IZVORIMA FINANCIRANJA na razini razreda i skupine - primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.
Posebni dio financijskog plana	Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika JLP(R)S	- rashodi i izdaci proračunskih korisnika iskazuju se po IZVORIMA FINANCIRANJA¹⁰, po PROGRAMSKOJ klasifikaciji (programi se sastoje od aktivnosti i projekata) i po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.

Tablica 2 „Primjena proračunskih klasifikacija u Financijskom planu proračunskog korisnika JLP(R)S“ izrađena je sukladno odredbama čl. 33., 34 i 35. st. 1. Zakona o proračunu i sukladno odredbama čl. 28., 29., 30., 31., 33. i 35. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna.

U tablici 3 navedeno je koje se sve proračunske klasifikacije primjenjuju u Općem i Posebnom dijelu financijskog plana izvanproračunskog korisnika.

Tablica 3: Primjena proračunskih klasifikacija u financijskom planu izvanproračunskog korisnika JLP(R)S

FINANCIJSKI PLAN IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S		
SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	ISKAZIVANJE PO PRORAČUNSKIM KLASIFIKACIJAMA
Opći dio financijskog plana	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	- ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine te ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja te ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda.
	Račun prihoda i rashoda	- prihodi i rashodi iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.
	Račun financiranja	- primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja iskazuju se po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.
Posebni dio financijskog plana	Plan rashoda i izdataka izvanproračunskih korisnika JLP(R)S	- rashodi i izdaci iskazuju se po PROGRAMSKOJ klasifikaciji (programi se sastoje od aktivnosti i projekata) i po EKONOMSKOJ klasifikaciji na razini razreda i skupine.

Tablica 3 „Primjena proračunskih klasifikacija u Financijskom planu izvanproračunskog korisnika JLP(R)S“ izrađena je sukladno odredbama čl. 33., 34 i 35. st. 2. Zakona o proračunu i sukladno odredbama čl. 28., 29., 30., 32., 34. i 36. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna.

8.3. Primjena proračunskih klasifikacija u Posebnom dijelu proračuna i financijskog plana za razdoblje 2025. - 2027.

Sukladno čl. 30. Zakona o proračunu posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračuna JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Brojčane oznake i nazivi aktivnosti i projekata, koji se planiraju u posebnom dijelu proračuna, isključivo su u nadležnosti upravnog tijela za financije JLP(R)S. U posebnom dijelu proračuna ne planiraju se rashodi po funkcijskoj klasifikaciji.

U nastavku je prikaz primjene proračunskih klasifikacija za posebni dio proračuna JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika te izvanproračunskih korisnika JLP(R)S (tablica 4 i tablica 5).

¹⁰ Sukladno odredbama Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna, izvori financiranja iskazuju se u okviru svake aktivnosti / projekta i zbrojno (najniža razina) na razini glave odnosno RKP-a organizacijske klasifikacije.

Tablica 4: Primjena proračunskih klasifikacija u Posebnom dijelu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2025. - 2027.

Šifra	Naziv	Izvršenje 2023.	Tekući plan 2024.	Plan 2025.	Projekcija za 2026.	Projekcija za 2027.
1	2	3	4	5	6	7
RAZDJEL xxx	NAZIV RAZDJELA					
GLAVA / RKP xxxxx	NAZIV GLAVE					
<i>Izvor financiranja x (najniža razina)</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
<i>Izvor financiranja y (najniža razina)</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
PROGRAM xxxx	NAZIV PROGRAMA					
Aktivnost Axxxxxx	NAZIV AKTIVNOSTI					
<i>Izvor financiranja xx</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
3	Rashodi poslovanja					
32	Materijalni rashodi					
.....						
Kapitalni projekt Kxxxxxx	NAZIV KAPITALNOG PROJEKTA					
<i>Izvor financiranja xx</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
<i>Izvor financiranja yy</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine					
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine					
.....						
GLAVA / RKP xxxxy	NAZIV GLAVE					
<i>Izvor financiranja x (najniža razina)</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
<i>Izvor financiranja y (najniža razina)</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
<i>Izvor financiranja z (najniža razina)</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
PROGRAM xxxx	NAZIV PROGRAMA					
Kapitalni projekt Kxxxxxx	NAZIV KAPITALNOG PROJEKTA					
<i>Izvor financiranja xx</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
3	Rashodi poslovanja					
32	Materijalni rashodi					
<i>Izvor financiranja xx</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
<i>Izvor financiranja yy</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
<i>Izvor financiranja zz</i>	<i>Naziv izvora financiranja</i>					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine					
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine					
.....						

Tablica 4 "Primjena proračunskih klasifikacija u Posebnom dijelu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2025. - 2027." izrađena je sukladno odredbama čl. 30. Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te odredbama Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna. Format izgleda Posebnog dijela proračuna JLP(R)S dan je u Prilogu 2.d koji je naveden u čl. 19. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna i njegov je sastavni dio.

Ista tablica odnosno Prilog 2.d primjenjuje se i za izradu Posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S. Prilogu 2.d, osim u čl. 19., naveden je i u čl. 35. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna kojim se propisuje format i izgled Posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (sukladno odredbama čl. 35. st. 1. Zakona o proračunu).

U nastavku je primjer primjene proračunskih klasifikacija za Posebni dio financijskog plana izvanproračunskog korisnika, tablica 5.

Tablica 5: Primjena proračunskih klasifikacija u Posebnom dijelu financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2025. - 2027.

Šifra	Naziv	Izvršenje 2023.	Tekući plan 2024.	Plan 2025.	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.
1	2	3	4	5	6	7
IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK xxx	NAZIV IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA					
PROGRAM xxxx	NAZIV PROGRAMA					
Aktivnost Axxxxxx	NAZIV AKTIVNOSTI					
3	Rashodi poslovanja					
32	Materijalni rashodi					
Kapitalni projekt Kxxxxxx	NAZIV KAPITALNOG PROJEKTA					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine					
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine					
.....						
PROGRAM xxxx	NAZIV PROGRAMA					
Kapitalni projekt Kxxxxxx	NAZIV KAPITALNOG PROJEKTA					
3	Rashodi poslovanja					
32	Materijalni rashodi					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine					
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine					
.....						

Tablica 5: „Primjena proračunskih klasifikacija u Posebnom dijelu financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2025. - 2027.“ izrađena je sukladno odredbama čl. 35. st. 2. Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te odredbama Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna. Format izgleda Posebnog dijela financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S dan je u Prilogu 4.d koji je naveden u čl. 36. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna i njegov je sastavni dio.

8.4. Prilozi propisani Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna za potrebe izrade proračuna i financijskog plana na lokalnoj razini

U nastavku su navedeni svi prilozi propisani Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna za potrebe izrade proračuna JLP(R)S i financijskog plana njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika, izmjena i dopuna (rebalans) proračuna JLP(R)S i financijskog plana njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika te preraspodjele sredstava.

Prilog 2.abcd Proračun JLP(R)S i Financijski plan proračunskog korisnika JLP(R)S

- U Prilogu 2.a dani su format izgleda sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja proračuna JLP(R)S i format izgleda višegodišnjeg plana uravnoteženja¹¹ (čl. 16. st. 6. Pra-

¹¹ Čl. 16. st. 3. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna propisano je: „Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne može preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine odnosno preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži

vilnika). U Prilogu 2.a također je dan format izgleda sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 30. st. 6. Pravilnika).

- U Prilogu 2.b dan je format izgleda Računa prihoda i rashoda proračuna JLP(R)S (čl. 17. st. 2. Pravilnika). U Prilogu 2.b također je dan format izgleda Računa prihoda i rashoda financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 31. st. 3. Pravilnika).
- U Prilogu 2.c dan je format izgleda Računa financiranja proračuna JLP(R)S (čl. 18. st. 2. Pravilnika). U Prilogu 2.c također je dan format izgleda Računa financiranja financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 33. st. 3. Pravilnika).
- U Prilogu 2.d dan je format izgleda Posebnog dijela proračuna JLP(R)S (čl. 19. st. 4. Pravilnika). U Prilogu 2.d također je dan format izgleda Posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 35. st. 5. Pravilnika).

Prilog 4.abcd Financijski plan izvanproračunskog korisnika JLP(R)S

- U Prilogu 4.a dan je format izgleda sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 30. st. 8. Pravilnika).
- U Prilogu 4.b dan je format izgleda Računa prihoda i rashoda financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 32. st. 3. Pravilnika).
- U Prilogu 4.c dan je format izgleda Računa financiranja financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 34. st. 3. Pravilnika).

i višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi.“

- U Prilogu 4.d dan je format izgleda Posebnog dijela financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 36. st. 3. Pravilnika).

Prilog 6.abcd Izmjene i dopune (rebalans) Proračuna JLP(R)S i Financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S

- U Prilogu 6.a dan je format izgleda izmjena i dopuna (rebalansa) sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 41. st. 3. podst. 1. Pravilnika).
- U Prilogu 6.b dan je format izgleda izmjena i dopuna (rebalansa) Računa prihoda i rashoda financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 41. st. 3. podst. 2. Pravilnika).
- U Prilogu 6.c dan je format izgleda izmjena i dopuna (rebalansa) Računa financiranja financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 41. st. 3. podst. 3. Pravilnika).
- U Prilogu 6.d dan je format izgleda rebalansa Posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 42. st. 3. Pravilnika).

Prilog 8.abcd Izmjene i dopune (rebalans) Financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S

- U Prilogu 8.a dan je format izgleda izmjena i dopuna (rebalansa) sažetka financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 41. st. 5. podst. 1. Pravilnika).
- U Prilogu 8.b dan je format izgleda izmjena i dopuna (rebalansa) Računa prihoda i rashoda financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 41. st. 5. podst. 2. Pravilnika).
- U Prilogu 8.c dan je format izgleda izmjena i dopuna (rebalansa) Računa financiranja financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 41. st. 5. podst. 3. Pravilnika).
- U Prilogu 8.d dan je format izgleda izmjena i dopuna (rebalansa) Posebnog dijela financijskog plana izvanproračunskog korisnika JLP(R)S (čl. 42. st. 5. Pravilnika).

Prilog 9.ab Preraspodjela sredstava proračuna (financijskog plana)

- U Prilogu 9.a dan je format izgleda zahtjeva za preraspodjelom rashoda / izdataka (čl. 45. st. 10. Pravilnika).
- U Prilogu 9.b dan je format izgleda zahtjeva za preraspodjelom prihoda / primitaka (čl. 45. st. 10. Pravilnika).

JLP(R)S i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici dužni su kod izrade proračuna odnosno financijskog plana te izmjena i dopuna (rebalansa) proračuna i financijskog plana pridržavati se izgleda i sadržaja danih u prilogima, a kod preraspodjele dodatno trebaju obratiti pažnju na zakonom propisane uvjete i pravila preraspodjele sredstava.

Najavljujemo !

**PROGRAM USAVRŠAVANJA
U JAVNOJ NABAVI**

17. listopada 2024. (on line)

**IZAZOVI U PROVEDBI POSTUPAKA JEDNOSTAVNE NABAVE
I PLANIRANJU JAVNE I JEDNOSTAVNE NABAVE**

Informacije i prijave: www.tim4pin.hr

tim4pinmagazin



Poštovani čitatelji!

Narudžbenicu za
pretplatu na časopis,
kao i brojne druge
informacije o
djelovanju našeg
Centra,
možete pronaći na
internet stranici

www.tim4pin.hr