



**REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA
UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE I PRORAČUN**

KLASA: 400-01/24-01/23
URBROJ: 2140-07/4-24-24
Krapina, 15. studenoga 2024.

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE
ZA RAZDOBLJE 2025. – 2027. GODINE**

SADRŽAJ

- 1. UVOD**
- 2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE OD 2025. – 2027. GODINE**
- 3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE**
- 4. IZRADA, PREDLAGANJE I DONOŠENJE PRORAČUNA I FINANCIJSKIH PLANOVA SUKLADNO ZAKONU O PRORAČUNU TE PAKETU PODZAKONSKIH PROPISA VEZANIH ZA PROCESSE IZ PRORAČUNSKOG CIKLUSA**
- 5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (PODRUČNE) SAMOUPRAVE**
- 6. DOSTAVA DOKUMENATA**
- 7. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2025. – 2027. GODINE**
- 8. NOVOSTI**
- 9. PRILOZI**

1. UVOD

Sukladno odredbama članka 26. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21) Ministarstvo financija izradilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2025. – 2027. godine. Navedene Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2025.-2027. godine dostavljene su svim županijama, gradovima i općinama kako bi, na temelju istih i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima izradilo upute za izradu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima. Uz navedeno, izrađene su i ove Upute za izradu Proračuna Krapinsko-zagorske županije za razdoblje od 2025. – 2027. godine koje sukladno Zakonu o proračunu sadrže sljedeće:

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna
- opis planiranih politika Krapinsko-zagorske županije
- Izrada, predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova sukladno Zakonu o proračunu
- Metodologija izrade proračuna i financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- Dostava dokumenata
- Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka Krapinsko-zagorske županije u sljedeće tri godine
- Novosti

Upućuju se nadležni upravni odjeli, proračunski i izvanproračunski korisnici da su se pored ovih Uputa dužni pridržavati i Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2025.-2027. godine izrađenih od strane Ministarstva financija, a koje se nalaze na mrežnoj stranici: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205>

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE OD 2025. – 2027. GODINE

Vlada je na sjednici održanoj 31. listopada 2024. usvojila Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2025. - 2027. kojom je utvrđena visina rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije te visina manjka, odnosno viška izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za razdoblje 2025. – 2027. Iako će Ministarstvo financija sa službenim makroekonomskim projekcijama izaći 14. studenog 2024. očekuje se kako će realni rast BDP u 2025. godini iznositi 3,2 %, dok će stopa inflacije iznositi 2,8 %. U isto vrijeme očekuje se kako će stopa zaposlenosti u 2025. iznositi 3,1 %, dok će rast bruto plaća iznositi 8,2%.

Člankom 10. Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije („Narodne novine“, broj 102/20) omogućeno je korištenje sredstava od udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u svrhu saniranja šteta i obnove zbog potresa. Krapinsko-zagorska županija će koristiti navedenu mogućnost. Iskorištena sredstva iz navedenog izvora supstituirati će se iz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije. Stoga će se sredstva potrebna za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva u potpunosti osigurati iz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije koja sredstva se osiguravaju u državnom proračunu na razdjelima tijela državne uprave nadležnih za osnovno i srednje školstvo, socijalnu skrb i zdravstvo. **O ovome su nadležni županijski upravni odjeli dužni obavijestiti prethodno spomenuta tijela državne uprave u svrhu reguliranja navedenog u odlukama o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije.**

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Plan razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021.-2027. usvojen je dana 16. prosinca 2021. godine na 4. sjednici Županijske skupštine Krapinsko-zagorske županije. Mjere definirane u provedbenom programu usklađene su s Planom razvoja Krapinsko-zagorske županije kao i s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. godine, hijerarhijski najvišim aktom strateškog planiranja sukladno odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske. U nastavku je prikazana usklađenost posebnih ciljeva Plana razvoja KZZ s razvojnim smjerovima i strateškim ciljevima iz NRS-a 2030.

Tablica 1: Plan razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021. – 2027.

| Razvojni smjerovi i strateški ciljevi NRS | | Posebni ciljevi Plana razvoja KZŽ |
|---|--|---|
| Razvojni smjer 1. ODRŽIVO GOSPODARSTVO I DRUŠTVO | SC 1: Konkurentno i inovativno gospodarstvo | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 1. Jačanje konkurentnosti i poticanje održivog i inovativnog gospodarstva • Posebni cilj 5. Razvoj kulture, održivog upravljanja kulturnom baštinom te poticanje kreativnosti |
| | SC 2: Obrazovani i zaposleni ljudi | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 7. Unaprjeđenje kvalitete i usklađivanje obrazovanja s potrebama tržišta rada |
| | SC 3: Učinkovito i djelotvorno pravosuđe, javna uprava i upravljanje državnom imovinom | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 3. Jačanje kompetencija i učinkovitosti javne uprave |
| Razvojni smjer 2. JAČANJE OTPORNOSTI NA KRIZE | SC 5: Zdrav, aktivan i kvalitetan život | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 4. Unaprjeđenje kvalitete i dostupnosti zdravstvenih i socijalnih usluga te poticanje na zdrav i aktivan način života |
| | SC 7: Sigurnost za stabilan razvoj | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 10. Jačanje otpornosti na rizike od katastrofa i unaprjeđenje sustava vatrogastva |
| Razvojni smjer 3. ZELENA I DIGITALNA TRANZICIJA | SC 8: Ekološka i energetska tranzicija za klimatsku neutralnost | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 9. Poticanje održivog upravljanja prirodnim i izgrađenim okolišem |
| | SC 9: Samodostatnost u hrani i razvoj biogospodarstva | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 8. Ruralni razvoj i poticanje poljoprivredne proizvodnje |
| | SC 10: Održiva mobilnost | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 11. Unaprjeđenje prometne povezanosti i poticanje održive mobilnosti |
| | SC 11: Digitalna tranzicija društva i gospodarstva | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 2. Poticanje digitalne transformacije Krapinsko-zagorske županije |
| Razvojni smjer 4. RAVNOMJERNI REGIONALNI RAZVOJ | SC 12: Razvoj potpomognutih područja i područja s razvojnim posebnostima | <ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 6. Razvoj brdsko-planinskih i potpomognutih područja |

Izvor: <https://kzz.hr/dokumenti/plan-razvoja-krapinsko-zagorske-zupanije-2021-2027/>

Upravna tijela Krapinsko-zagorske županije (upravni odjeli) obvezna su prilikom izrade proračuna za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. godinu povezati sve svoje aktivnosti i projekte proračuna sa mjerama odnosno ciljevima iz Plana razvoja Krapinsko-zagorske županije za razdoblje od 2021. – 2027. godine.

4. IZRADA, PREDLAGANJE I DONOŠENJE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA SUKLADNO ZAKONU O PRORAČUNU TE PAKETU PODZAKONSKIH PROPISA VEZANIH ZA PROCESSE IZ PRORAČUNSKOG CIKLUSA

Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine, br. 1/2024) u primjeni je od proračunskog procesa za razdoblje 2025. – 2027. Odredbe Pravilnika odnose se na državni proračun, proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika).

Pravilnikom se propisuje:

- način primjene modificiranog novčanog načela, odnosno modificiranog obračunskog načela u postupku planiranja i izvršavanja proračuna i financijskog plana,
- izgled i sadržaj, dostava i objava proračuna odnosno financijskog plana, rebalansa proračuna i financijskog plana te
- uvjeti i pravila preraspodjele sredstava proračuna.

U ovom Pravilniku je po prvi puta uređen način primjene modificiranog novčanog načela, odnosno modificiranog obračunskog načela u postupku planiranja i izvršavanja proračuna/ financijskog plana propisan novim Zakonom o proračunu kako za planiranje i izvršavanje proračuna/financijskog plana na državnoj razini tako i na lokalnoj odnosno regionalnoj razini.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu definira ekonomsku klasifikaciju.

U pogledu planiranja proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. i nadalje, u postupku definiranja ekonomske klasifikacije, koriste se računi iz novog Računskog plana te kod planiranja poslovnih događaja primjenjuju se odredbe novog Pravilnika. Detaljnija razrada promjena Računskog plana dana je u Prilogu ove Upute.

Pravilnik o korištenju sredstava Europske unije uređuje način planiranja i izvršavanja, povrat sredstava te evidentiranje i izvještavanje o sredstvima Europske unije u Republici Hrvatskoj. Pravilnik uređuje tko i što planira, odnosno izvršava u smislu vrste rashoda i izdataka, prihoda i primitaka ovisno o tome koju ulogu ima u institucionalnom okviru za upravljanje EU sredstvima te ovisno o tome kojoj razini opće države pripada (središnja razina – državni proračun i izvanproračunski korisnici državne razine ili lokalna razina – proračuni JLP(R)S i izvanproračunski korisnici lokalne razine). Uređuju se i načela po kojima se priznaju i iskazuju prihodi i primici, rashodi i izdaci vezani uz korištenje EU sredstava u planiranju i izvršavanju državnog proračuna i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, te proračuna JLP(R)S i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S.

➤ Predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. godinu na razini skupine ekonomske klasifikacije

Sukladno člancima 38., 39. i 42. Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne samouprave, financijski plan proračunskog korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije. Uz navedeno, proračun Krapinsko-zagorske županije za 2025. godinu, financijski plan proračunskog korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika **usvaja se na razini skupine** ekonomske klasifikacije. Proračunski i izvanproračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke za 2025. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) **isto kao i za 2026. i 2027. godinu.**

➤ **Iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji**

Člankom 29. Zakona o proračunu propisana je obveza da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza propisana i proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sukladno članku 34. Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

➤ **Sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja u Općem dijelu proračuna i financijskog plana**

Zakon o proračunu u članku 29. i u članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja.

➤ **Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja**

Člankom 37. Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Isto tako, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

➤ **Usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima**

Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obavezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog, odnosno izvanproračunskog korisnika.

Zakonom o proračunu je dalje uređeno da ako postoje **razlike u financijskom planu proračunskog korisnika** sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo. Ako postoje **razlike u financijskom planu izvanproračunskog korisnika** na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je predstavničko tijelo dalo na suglasnost.

➤ **Obrazloženje – sastavni dio proračuna i financijskog plana**

U skladu s člankom 31. Zakona o proračunu, obrazloženje je sastavni dio proračuna na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna i obrazloženja posebnog dijela proračuna. Člankom 36. Zakona propisana je obveza i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja, i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

➤ **Predlaganje amandmana na proračun i financijski plan**

Člankom 41. Zakona o proračunu uređeno je predlaganje amandmana na proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski plan izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

➤ **Transparentnost proračuna**

Zakonom o proračunu propisana je obveza objave dokumenata i informacija o trošenju sredstava. Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuje se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel). **Člankom 144. Zakona o proračunu propisane su sve obveze vezane uz transparentnost.**

Nadalje, Ministar financija je donio Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici, po usvajanju proračuna od strane predstavničkog tijela, proračune i financijske planove dužni su objaviti na svojim mrežnim stranicama.

Kako bih se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, ukazujemo da je Zakonom o proračunu također propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni javno objavljivati informacije o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive.

5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu te se pridržavati ovih Uputa.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se 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. Pod financijskim planovima proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **podrazumijevaju se i financijski planovi upravnih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.**

Upravna tijela (upravni odjeli) koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike navedene u Registru proračunskih korisnika dužna su tim korisnicima dostaviti ove Upute za izradu financijskih planova i postupanje po drugim odredbama ove Upute. Uz Upute upravni odjeli obvezni su svojim proračunskim korisnicima dodijeliti limite, odnosno maksimalne iznose sredstava iz županijskog proračuna namijenjene financiranju programa proračunskog korisnika (DEC sredstva i sredstva iz općih prihoda i primitaka).

Kao i prijašnjih godina i u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, upravna tijela su dužna utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje

nadležnosti. U prilogu ovih uputa nalazi se pregled šifri i naziva zajedničkih programa te projekata i aktivnosti u skladu s kojim se izrađuju financijski planovi.

Proračunski korisnik i nadalje izrađuje prijedlog financijskog plana na razini pozicije (peta razina računskog plana), upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika na razini skupine (druga razina računskog plana), a projekcije za 2026. i 2027. godinu također na razini skupine (druga razina računskog plana).

➤ **Sadržaj financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2025. godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao i za 2026. i 2027. godinu. **Međutim, i nadalje proračunski korisnici izrađuju prijedlog financijskog plana na razini pozicije (peta razina računskog plana) zbog unosa podataka u proračun putem WEB aplikacije. Proračunski korisnici i Upravni odjeli šalju zahtjeve za otvaranje novih pozicija te ne otvaraju sami pozicije, također ne mijenjaju programe na postojećim pozicijama nego to radi Upravni odjel za financije i proračun na njihov zahtjev. Školske i zdravstvene ustanove popunjavaju pozicije s izvorima na 3. razini (izvori na tri znamenke), a pozicije s izvorima na 2. razini (izvori na dvije znamenke) popunjavaju nadležni upravni odjeli, izuzevši izvor 1.3 (decentralizacija) kojeg popunjavaju školske i zdravstvene ustanove. Kontrola izvora proračunskih korisnika mora biti usklađena na 3. razini jer prihode na 2. razini popunjava županija.**

Upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2025. – 2027. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su, kao i prethodnih godina, u svom financijskom planu iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu sve što se odnosi na financijski plan proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosi se i na financijski plan upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli Krapinsko-zagorske županije).

Detaljni prikaz sadržaja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika dan je u Tablici 2 i 3.

Tablica 2. Financijski plan proračunskog korisnika za razdoblje 2025. – 2027.

| SADRŽAJ | SASTAVNI DIO | OPIS SASTAVNOG DIJELA |
|---------------------------------------|---|---|
| Opći dio financijskog plana | Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja | <ul style="list-style-type: none"> - ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova |
| | Račun prihoda i rashoda | <ul style="list-style-type: none"> - ukupni prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja - ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji |
| | Račun financiranja | <ul style="list-style-type: none"> - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja |
| | Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima | - ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima |
| | Višegodišnji plan uravnoteženja | <ul style="list-style-type: none"> - ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi - ako proračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi |
| Posebni dio financijskog plana | Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika | - rashodi i izdaci iskazani po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata |

| | | |
|--|--|--|
| Obrazloženje financijskog plana | Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana | <ul style="list-style-type: none"> - obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana - obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada |
|--|--|--|

Tablica 3. Financijski plan izvanproračunskog korisnika za razdoblje 2025. – 2027.

| SADRŽAJ | SASTAVNI DIO | OPIS SASTAVNOG DIJELA |
|---|---|---|
| Opći dio financijskog plana | Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja | <ul style="list-style-type: none"> - ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova |
| | Račun prihoda i rashoda | - ukupni prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine |
| | Račun financiranja | - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine |
| | Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima | - ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima |
| | Višegodišnji plan uravnoteženja | <ul style="list-style-type: none"> - ako izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi - ako izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi |
| Posebni dio financijskog plana | Plan rashoda i izdataka izvanproračunskih korisnika | - rashodi i izdaci iskazani po ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata |

| | | |
|--|--|--|
| Obrazloženje financijskog plana | Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana | <ul style="list-style-type: none"> - obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana - obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada |
|--|--|--|

Sukladno Zakonu o proračunu utvrđeni su rokovi u postupku donošenja proračuna. U svrhu poštivanja istih, rokovi za izradu prijedloga proračuna Krapinsko-zagorske županije za trogodišnje razdoblje utvrđeni su u Tablici 4.

Tablica 4. Terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika

| Aktivnost | Nositelj | Kome | Rok | Napomena |
|---|---------------------------------------|--|--------|--|
| Dostavlja Upute sa pripadajućim obrascima potrebnim za izradu financijskih planova | Upravni odjel za financije i proračun | Upravnim tijelima Krapinsko-zagorske županije | 25.10. | |
| Dostavlja Upute sa pripadajućim obrascima za izradu financijskih planova | Upravna tijela županije | Proračunski korisnici i ŽUC | 28.10. | |
| Dostavljaju prijedlog financijskog plana kroz aplikaciju „WEB planiranje“ | Proračunski korisnici | Nadležnom Upravnom tijelu Županije, „WEB aplikacija“ | 30.10. | |
| Dostava konačnih prijedloga financijskih planova za 2025. godinu i projekcija za 2026.-2027. godinu | Proračunski korisnici | Nadležnom Upravnom tijelu Županije | 15.11. | Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom Upravnom tijelu županije čelnik proračunskog korisnika obavezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje |

| Aktivnost | Nositelj | Kome | Rok | Napomena |
|---|---------------------------------------|---|--------|--|
| Dostava Prijedloga Financijskog plana za 2025. godinu i projekcija za 2026.-2027. godinu | ŽUC | Nadležnom Upravnom tijelu Županije | 15.11. | Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom Upravnom tijelu županije čelnik proračunskog korisnika obavezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje |
| Dostava Prijedloga Financijskog plana za 2025. godinu i projekcija za 2026.-2027. godinu na usvajanje | Proračunski korisnici i ŽUC | Upravljačkom tijelu | 15.11. | |
| Dostava usklađenih prijedloga financijskog plana i obrazloženja | Upravna tijela Županije | Upravnom odjelu za financije i proračun | 15.11. | Prije dostave financijskih planova, nadležna Upravna tijela dužna su provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u financijskim planovima |
| Izrada Nacrta Prijedloga Proračuna Krapinsko-zagorske županije za 2025. god. i projekcija za 2026.-2027. god. i Nacrta Prijedloga Odluke o izvršavanju Proračuna Krapinsko-zagorske županije za 2025.god. | Upravni odjel za financije i proračun | Županu | 15.11. | |
| Utvrđivanje Prijedloga Proračuna Krapinsko-zagorske županije za 2025. god. i projekcija za 2026.-2027.god. i Prijedloga Odluke o izvršavanju | Župan | Skupštini Krapinsko-zagorske županije | 15.11. | |

| Aktivnost | Nositelj | Kome | Rok | Napomena |
|--|----------------------|------|------------------------------|---|
| proračuna Županije za 2025. god. | | | | |
| Donošenje Proračuna za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu | Županijska skupština | | Do kraja tekuće 2024. godine | Predstavničko tijelo donosi proračun za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu do kraja tekuće 2024. godine, u roku koji omogućuje primjenu proračuna od 1. siječnja 2025. |

U slučaju da postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu, kojeg je donijelo predstavničko tijelo, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, tada je upravno tijelo nadležno za financije dužno obavijestiti upravno tijelo koje je nadležno za proračunskog korisnika, a nadležno upravno tijelo je dužno obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama financijskog plana koji je sadržan u proračunu u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana. Ako dođe do navedene situacije, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koje je donijelo predstavničko tijelo.

U slučaju da postoje razlike u financijskom planu izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, tada je upravno tijelo nadležno za financije dužno obavijestiti upravno tijelo koje je nadležno za izvanproračunskog korisnika, a nadležno upravno tijelo je dužno obavijestiti izvanproračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana. Ako dođe do navedene situacije, upravljačko tijelo usvaja financijski plan na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost.

➤ **Sudjelovanje građana u procesu planiranja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici, po usvajanju proračuna od strane predstavničkog tijela, proračune i financijske planove dužni su objaviti na svojim mrežnim stranicama. Prilikom izrade proračuna za razdoblje 2025. - 2027. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju razmotriti komentare koje su zaprimile na usvojen i po usvajanju objavljen proračun za razdoblje 2024. – 2026. i ove godine, a kako bi se građanima i ostaloj zainteresiranoj javnosti omogućilo aktivnije sudjelovanje u procesu izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz ostale već prisutne načine sudjelovanja, preporuka je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguraju zainteresiranoj javnosti mogućnost on-line dostave komentara, preporuka i prijedloga, na usvojeni proračun za razdoblje 2025. – 2027., a kako bi se zaprimljeni komentari mogli razmotriti prilikom izrade proračuna za razdoblje 2025. – 2027. U prilogu ove Upute daje se prijedlog izgleda on-line Obrasca.

➤ **Izmjene i dopune proračuna i financijskog plana**

Izmjenama i dopunama proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu. Na postupak donošenja izmjena i dopuna proračuna na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja proračuna.

Izmjenama i dopunama financijskog plana ne mogu se umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama.

Ostvareni namjenski prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu, izmjenama i dopunama financijskog plana moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka. Uz svake izmjene i dopune financijskog plana obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna financijskog plana (općeg i posebnog dijela).

6. DOSTAVA DOKUMENATA

Sukladno odredbama članka 43. Zakona o proračunu, načelnik, gradonačelnik i župan obvezni su dostaviti Ministarstvu financija sljedeće akte:

- Proračun za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine,
- Odluku o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Izmjene i dopune proračuna
- Izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Sve navedene akte obvezno je dostaviti Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Jedinice su u obvezi na adresu e-pošte Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Sukladno odredbama članka 90. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj o izvršenju proračuna jedinice, u tom slučaju se izvještaj o izvršenju proračuna jedinice dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu. Jedinice su u obvezi na adresu e-pošte Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na mrežnu stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj je objavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od 15 dana nakon donošenja.

Godišnje izvještaje o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije potrebno dostavljati u papirnatom obliku ni Ministarstvu financija niti Državnom uredu za reviziju.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u obvezi su proračun, odluku o izvršavanju proračuna, kao i izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostaviti Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu na adresu e-pošte nadzor.zakonitosti@mfin.hr u PDF formatu s potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o postupku dugoročnog zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je obveza i rok dostave Ministarstvu financija ugovora o zaduženju i izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima na Obrascu IZJS – Izvješće o dugoročnom zaduženju/jamstvu/suglasnosti.

7. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2025. – 2027. GODINE

U 2025. godini planiraju se prihodi od poreza na dohodak Krapinsko-zagorske županije (Izvor: 1.1. Opći prihodi i primici) u visini od 17.367.280,00 EUR, i to na način da se projekcija prihoda od poreza za 2025. godinu uvećala za 14% u odnosu na prvotni plan proračuna za 2024. godinu. Projekcije prihoda proračuna za 2026. i 2027. godinu dane su u Tablici 5.

Ukupan iznos sredstava potreban za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) – DEC sredstva u 2025. godini planira se u iznosu od 332.383.253,00 eura odnosno za 7,4 posto više u odnosu na ukupno planirana bilančna prava za prethodnu 2024. godinu.

Prihodi iz ostalih izvora (sredstva iz gradskih/općinskih proračuna, prijenos EU sredstava, sredstva državnog proračuna i drugo) ovise o intenzitetu pojedinih aktivnosti koje će se provoditi u djelokrugu pojedinog upravnog odjela/proračunskog korisnika, a koje se financiraju iz tih izvora.

Upravni odjeli koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike dužni su im za naredno proračunsko razdoblje dati raspored sredstava (limiti) koja im se doznačuju iz proračuna Krapinsko-zagorske županije.

Planiranje rashoda i izdataka mora pratiti plan prihoda i primitaka kako bi se poštovalo načelo uravnoteženosti proračuna. Važno je istaknuti da se na rashodovnoj strani plana planiraju programi/aktivnosti/projekti određeni zakonskim odredbama i programi/projekti/aktivnosti predviđeni Planom razvoja i Provedbenim programom Krapinsko-zagorske županije.

Proračunski korisnici Krapinsko-zagorske županije - osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove, Zavod za prostorno uređenje Krapinsko-zagorske županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode „Zagorje zeleno“, Zagorska razvojna agencija, Dom za žrtve nasilja u obitelji „Novi početak“ dostavljaju financijske planove nadležnom županijskom upravnom odjelu sukladno odredbama Zakona o proračunu. Upravni odjeli planove unose putem aplikacije „WEB planiranje“ u proračun, a financijske planove svojih proračunskih korisnika kontroliraju sukladno Zakonu o proračunu i putem aplikacije prosljeđuju u Upravni odjel za financije i proračun. U svrhu kontrole financijskih planova proračunskih korisnika u prilogu je dana Tablica za ovjeru financijskih planova proračunskih korisnika, a koju je potrebno dostaviti u Upravni odjel za financije i proračun do 15.11.2024. godine.

PROJEKCIJA PRIHODA I PRIMITAKA ZA RAZDBOLJE OD 2025. – 2027. GODINE

Tablica 5. Okvirni prijedlog opsega financijskih planova upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije za 2025. – 2027. godinu

| Red. br. | Upravna tijela Krapinsko-zagorske županije | Rebalans II. 2024. | Prijedlog Plana 2025. | | | Projekcija 2026. | | | Projekcija 2027. | | |
|----------|--|--------------------|-----------------------|----------|------------------|------------------|----------|------------------|------------------|----------|------------------|
| | | | 1. limit | 2. limit | Ukupni limit | 1. limit | 2. limit | Ukupni limit | 1. limit | 2. limit | Ukupni limit |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 (5+6) | 9 | | | 11 | | |
| 1 | UO za poslove župana i Županijske skupštine | 0 | 1.555.000 | 0 | 1.555.000 | 542.000 | 0 | 542.000 | 577.000 | 0 | 577.000 |
| | Izvor 1.1. | 490.628 | 785.000 | 0 | 785.000 | 542.000 | 0 | 542.000 | 577.000 | 0 | 577.000 |
| | Izvor 5.2. | 1.083.014 | 270.000 | 0 | 270.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 5.4. | 0 | 500.000 | 0 | 500.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | UO za gospodarstvo, poljoprivredu, turizam, promet i komunalnu infrastrukturu | 3.879.210 | 4.300.000 | 0 | 4.300.000 | 4.741.000 | 0 | 4.741.000 | 4.972.000 | 0 | 4.972.000 |
| | Izvor 1.1. | 3.169.397 | 3.604.000 | 0 | 3.604.000 | 4.144.000 | 0 | 4.144.000 | 4.356.000 | 0 | 4.356.000 |
| | Izvor 4.3. | 32.430 | 41.000 | 0 | 41.000 | 45.000 | 0 | 45.000 | 49.000 | 0 | 49.000 |
| | Izvor 5.2. | 223.380 | 282.000 | 0 | 282.000 | 164.000 | 0 | 164.000 | 163.000 | 0 | 163.000 |
| | Izvor 5.4. | 79.850 | 80.000 | 0 | 80.000 | 80.000 | 0 | 80.000 | 81.000 | 0 | 81.000 |
| | Izvor 5.7. | 76.153 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 5.9. | 298.000 | 293.000 | 0 | 293.000 | 308.000 | 0 | 308.000 | 323.000 | 0 | 323.000 |
| 3 | UO za javnu nabavu i EU fondove | 10.323.100 | 7.680.000 | 0 | 7.680.000 | 3.414.000 | 0 | 3.414.000 | 212.000 | 0 | 212.000 |
| | Izvor 1.1. | 684.400 | 1.047.000 | 0 | 1.047.000 | 707.000 | 0 | 707.000 | 212.000 | 0 | 212.000 |
| | Izvor 5.3. | 4.000.000 | 18.000 | 0 | 18.000 | 10.000 | 0 | 10.000 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 5.7. | 5.638.700 | 6.615.000 | 0 | 6.615.000 | 2.697.000 | 0 | 2.697.000 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 4 | UO za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša | 7.843.197 | 8.509.000 | 0 | 8.509.000 | 7.654.000 | 0 | 7.654.000 | 5.667.000 | 0 | 5.667.000 |
| | Izvor 1.1. | 1.327.744 | 1.190.000 | 0 | 1.190.000 | 869.000 | 0 | 869.000 | 1.379.000 | 0 | 1.379.000 |
| | Izvor 1.4. | 6.233.581 | 6.234.000 | 0 | 6.234.000 | 5.700.000 | 0 | 5.700.000 | 3.200.000 | 0 | 3.200.000 |
| | Izvor 5.2. | 161.379 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 5.3. | 35.450 | 36.000 | 0 | 36.000 | 36.000 | 0 | 36.000 | 36.000 | 0 | 36.000 |
| | Izvor 5.4. | 13.280 | 14.000 | 0 | 14.000 | 14.000 | 0 | 14.000 | 14.000 | 0 | 14.000 |
| | Izvor 5.5. | 71.763 | 35.000 | 0 | 35.000 | 35.000 | 0 | 35.000 | 38.000 | 0 | 38.000 |
| | Izvor 8.1. | 0 | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 |
| 5 | UO za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade | 7.065.277 | 7.025.000 | 144.000 | 7.169.000 | 7.041.000 | 0 | 7.041.000 | 3.991.000 | 0 | 3.991.000 |
| | Izvor 1.1. | 2.077.192 | 2.620.000 | 58.000 | 2.678.000 | 2.646.000 | 0 | 2.646.000 | 2.096.000 | 0 | 2.096.000 |
| | Izvor 1.3. | 1.710.103 | 1.837.000 | 0 | 1.837.000 | 1.837.000 | 0 | 1.837.000 | 1.837.000 | 0 | 1.837.000 |
| | Izvor 1.4. | 2.966.420 | 2.500.000 | 0 | 2.500.000 | 2.500.000 | 0 | 2.500.000 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 5.2. | 162.885 | 45.000 | 86.000 | 131.000 | 45.000 | 0 | 45.000 | 45.000 | 0 | 45.000 |
| | Izvor 5.3. | 26.000 | 13.000 | 0 | 13.000 | 13.000 | 0 | 13.000 | 13.000 | 0 | 13.000 |
| | Izvor 5.7. | 58.355 | 10.000 | 0 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 8.1. | 64.322 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | UO za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu | 25.415.993 | 21.942.000 | 43.445.000 | 65.387.000 | 20.393.000 | 49.660.000 | 70.053.000 | 15.501.000 | 101.000 | 15.602.000 |
| | Izvor 1.1. | 6.888.360 | 7.420.000 | 1.581.000 | 9.001.000 | 5.331.000 | 767.000 | 6.098.000 | 4.590.000 | 101.000 | 4.691.000 |
| | Izvor 1.3. | 5.786.934 | 6.216.000 | 0 | 6.216.000 | 6.216.000 | 0 | 6.216.000 | 6.216.000 | 0 | 6.216.000 |
| | Izvor 1.4. | 0 | 1.058.000 | 0 | 1.058.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 5.2. | 4.636.664 | 2.987.000 | 6.792.000 | 9.779.000 | 2.987.000 | 6.792.000 | 9.779.000 | 2.950.000 | 0 | 2.950.000 |
| | Izvor 5.3. | 14.866 | 25.000 | 0 | 25.000 | 10.000 | 0 | 10.000 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 5.4. | 85.000 | 0 | 2.533.000 | 2.533.000 | 0 | 2.159.000 | 2.159.000 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 5.7. | 8.004.169 | 4.236.000 | 27.761.000 | 31.997.000 | 5.849.000 | 34.729.000 | 40.578.000 | 1.745.000 | 0 | 1.745.000 |
| | Izvor 8.1. | 0 | 0 | 4.778.000 | 4.778.000 | 0 | 5.213.000 | 5.213.000 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|--------|--|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|---------|------------|
| 7 | UO za financije i proračun | 10.322.893 | 6.684.000 | 0 | 6.684.000 | 5.983.000 | 0 | 5.983.000 | 7.551.000 | 0 | 7.551.000 |
| | Izvor 1.1. | 9.622.593 | 5.983.000 | 0 | 5.983.000 | 5.983.000 | 0 | 5.983.000 | 7.551.000 | 0 | 7.551.000 |
| | Izvor 1.5. | 700.300 | 701.000 | 0 | 701.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | UO za opću upravu, imovinsko - pravne i zajedničke poslove | 1.801.013 | 2.353.000 | 0 | 2.353.000 | 1.862.000 | 0 | 1.862.000 | 1.990.000 | 0 | 1.990.000 |
| | Izvor 1.1. | 1.608.914 | 2.159.000 | 0 | 2.159.000 | 1.668.000 | 0 | 1.668.000 | 1.796.000 | 0 | 1.796.000 |
| | Izvor 3.1. | 14.610 | 15.000 | 0 | 15.000 | 15.000 | 0 | 15.000 | 15.000 | 0 | 15.000 |
| | Izvor 4.3. | 30.600 | 31.000 | 0 | 31.000 | 31.000 | 0 | 31.000 | 31.000 | 0 | 31.000 |
| | Izvor 5.2. | 137.000 | 137.000 | 0 | 137.000 | 137.000 | 0 | 137.000 | 137.000 | 0 | 137.000 |
| | Izvor 5.4. | 1.500 | 2.000 | 0 | 2.000 | 2.000 | 0 | 2.000 | 2.000 | 0 | 2.000 |
| | Izvor 6.1. | 8.389 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izvor 7.1. | 0 | 9.000 | 0 | 9.000 | 9.000 | 0 | 9.000 | 9.000 | 0 | 9.000 |
| 9 | Služba za unutarnju reviziju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| UKUPNO | | 68.224.325 | 60.048.000 | 43.589.000 | 103.637.000 | 51.630.000 | 49.660.000 | 101.290.000 | 40.461.000 | 101.000 | 40.562.000 |

U okviru danog limita razdjeli su dužni prvenstveno osigurati sredstva za pokriće preuzetih zakonskih i ugovornih obveza, dok se provedba ostalih aktivnosti mora prilagoditi raspoloživim sredstvima.

8. NOVOSTI

U saborsku proceduru upućen je paket poreznih propisa koji će, između ostalog, utjecati na prihode jedinica lokalne samouprave. Navedenim paketom propisuju se i obveze za jedinice lokalne samouprave u pogledu donošenja podzakonskih akata i provedbe tih propisa.

Predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak povećava se iznos osobnog odbitka, povećava se osobni odbitak za uzdržavane članove i invalidnost, propisuju se novi rasponi više i niže stope godišnjeg poreza na dohodak, povećava prag za primjenu više stope poreza na dohodak te se podiže iznos određenih neoporezivih primitaka koji se izračunavaju pomoću koeficijenta osnovnog osobnog odbitka (otpremnine, naknada za odvojeni život, nagrada za radne rezultate i

Porez na kuće za odmor trenutno je opcijski porez koji jedinice lokalne samouprave nisu dužne uvesti, a mogu ga uvesti u rasponu od 0,6 – 5€ po kvadratnom metru nekretnine koja se smatra predmetom oporezivanja. Do 31. prosinca 2023. godine porez je bilo moguće odrediti u rasponu od 0,6 – 2€ po metru kvadratnom, a od 1. siječnja 2024. taj raspon je proširen do 5€/m². Tijekom 2024. godine 162 općine i grada iskoristili su mogućnost povećanja iznosa poreza.

9. PRILOZI

- Programska klasifikacija
- Izvori financiranja
- Ekonomska klasifikacija
- Obrazac sudjelovanja u savjetovanju 2025. – 2027.
- Tablica za kontrolu plana korisnika po izvorima financiranja
- Tablica – Format izgleda financijskog plana proračunskog korisnika
- Tablica – Format izgleda financijskog plana izvanproračunskog korisnika
- Promjene računskog plana
- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2025. – 2027.

PROČELNICA
Ivana Petek

Dostaviti:

1. Župan, Željko Kolar
2. Zamjenica župana, Jasna Petek
3. Upravni odjel za poslove župana i Županijske skupštine,
4. Upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu, turizam, promet i komunalnu infrastrukturu,
5. Upravni odjel za javnu nabavu i EU fondove,
6. Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša,
7. Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade,
8. Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu,
9. Upravni odjel za financije i proračun,
10. Upravni odjel za opću upravu, imovinsko-pravne i zajedničke poslove,
11. Služba za unutarnju reviziju,
12. Zavod za prostorno uređenje Krapinsko-zagorske županije,
13. JU „Zagorje zeleno“,
14. Dom NOVI POČETAK,
15. Zagorska razvojna agencija,
16. Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije,
17. Osnovne škole,
18. Srednje škole i učenički domovi,
19. Zdravstvene ustanove,
20. Evidencija,
21. Arhiva.

