**OBRAZLOŽENJE PRORAČUNA ZA 2024. I PROJEKCIJE ZA 2025. i 2026. GODINU**

**NAZIV KORISNIKA: UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE**

**SAŽETAK DJELOKRUGA RADA:**

Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Dubrovačko-neretvanske županije određeni su poslovi Upravnog odjela za financije, a odnose se na sljedeće:

- davanje savjeta iz područja financija za potrebe Župana,

- planiranje, pripremu i izradu nacrta prijedloga Proračuna Županije, njegovih izmjena i dopuna tijekom proračunske godine, te pratećih akata,

- izrađuje polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju proračuna, te prateće akte i financijska izvješća u skladu s rokovima i na propisanim obrascima prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i druga propisana izvješća za potrebe Župana, Županijske skupštine i upravnih tijela,

- praćenje zaduženosti i izvješćivanja o stanju duga,

- utvrđivanje proračunskih ograničenja potrošnje utvrđenih na procjeni prihoda i primitaka te predlaganje mjera za uravnoteženje Proračuna,

- stručne poslove vezane za projekte Europske unije iz djelokruga rada odjela,

- financijsko poslovanje i knjigovodstveno-računovodstvene poslove koji podrazumijevaju provođenje naloga odgovornih izvršitelja, obrada primljenih naloga za prijenos sredstava u skladu s planiranim sredstvima u proračunu, odlukom o izvršavanju proračuna i internim aktima, kontrola izvršenja u skladu sa zakonskim propisima, te se prikuplja i obrađuje dokumentacijska podloga, obrađuju knjigovodstveni podaci proračuna i proračunskih korisnika, vrši se obračun plaća zaposlenih kao i obračun svih vrsta dohotka i druge poslove vezane za zaposlene,

- predlaganje mjera za unapređenje financijskog poslovanja Županije i uvođenje i koordinaciju sustava unutarnjih financijskih kontrola i načela dobrog financijskog upravljanja u upravnim tijelima,

- koordinaciju aktivnosti s upravnim tijelima oko pripreme i davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti Župana te pripadajuće dokumentacije prema zakonskim propisima i podzakonskim aktima,

- temeljem Zakona o lokalnim porezima izdaje prvostupanjska rješenja obveznicima poreza na cestovna motorna vozila, te provodi odgovarajuću kontrolu i evidenciju,

- sudjelovanje u izradi strateških i ostalih dokumenata Županije,

- druge poslove utvrđene posebnim zakonom, drugim propisima, aktima Županijske skupštine i Župana.

**PRORAČUNSKI KORISNICI IZ DJELOKRUGA RADA:**

Upravni odjel za financije u svojoj nadležnosti nema proračunskih korisnika.

**ORGANIZACIJSKA STRUKTURA:**

Organizacijska struktura određena je Pravilnikom o unutarnjem redu Upravnog odjela za financije Dubrovačko-neretvanske županije.

**FINANCIJSKI PLAN ZA 2024. – 2026. GODINU:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rb** | **Naziv programa** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **1.** | **Zajednički stručni i administrativni poslovi** | **5.980.900,00** | **6.004.800,00** | **6.028.800,00** |
| **2.** | **Proračunska zaliha** | **74.600,00** | **74.600,00** | **74.600,00** |
|  | **UKUPNO GLAVA 1:** | **6.055.500,00** | **6.079.400,00** | **6.103.400,00** |

**NAZIV PROGRAMA: 1600 ZAJEDNIČKI I ADMINISTRATIVNI POSLOVI**

**OPĆI CILJ:**

Financiranje troškova rada upravnih tijela i povjerenih poslova državne uprave u okviru zadanih proračunskih veličina po načelu ekonomičnosti, u skladu s propisima i internim aktima koji uređuju mjerila i način korištenja proračunskih sredstava za obavljanje djelatnosti.

**POSEBNI CILJ:**

Stvaranje sveobuhvatnog, učinkovitog i transparentnog sustava proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u skladu sa zakonskim propisima i suvremenim standardima financijskog poslovanja,

Redovno podmirivanje financijskih obveza prema zaposlenicima, korisnicima proračuna i drugim subjektima koji posluju sa Županijom, pravodobno i učinkovito izvršavanje povjerenih poslova državne uprave te poduzimanje svih potrebnih predradnji kako bi se osigurao kontinuitet u obavljanju povjerenih poslova.

**POVEZANOST PROGRAMA SA STRATEŠKIM DOKUMENTIMA:**

Ovaj program ne doprinosi izravno ostvarenju posebnih ciljeva iz strateškog okvira Plana razvoja Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2022-2027. godine, ali je kroz Provedbeni program Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2021.-2025. godine koji predstavlja poveznicu Proračuna i Plana razvoja i obuhvaća sve rashode i izdatke Proračuna povezan s posebnom mjerom 4.1.1. jačanje kvalitete županijskih i lokalnih institucija.

**ZAKONSKE I DRUGE PODLOGE NA KOJIMA SE PROGRAM ZASNIVA**:

- Zakon o proračunu (NN 144/21),

- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN127/17 i 138/2020, 151/0200, 114/2023),

- Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 123/17, 98/19,144/2020),

-Zakon o lokalnim porezima (NN 115/16, 101/17, 114/2022, 114/2023)

- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18 ),

- Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi(NN 86/08, 61/11, 04/18,112/19),

- Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 28/10, 10/2023)

- Zakon o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18,121/19 i 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)

- Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19),

**NOSITELJ AKTIVNOSTI:** Dubrovačko neretvanska županija

**ISHODIŠTE I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE** **POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE PROGRAMA:**

- Ustrojstvo i djelokrug rada odjela

- Planirani broj zaposlenika u županijskoj upravi

- Planirani porezni prihodi

**IZVJEŠTAJ O POSTIGNUTIM CILJEVIMA I REZULTATIMA PROGRAMA TEMELJENIM NA POKAZATELJIMA USPJEŠNOSTI U PRETHODNOJ GODINI:**

Sve aktivnosti u prethodnoj godini provodile su se u skladu s planiranom dinamikom što potvrđuje i ostvarenje pokazatelja uspješnosti. Svi propisani financijsko-planski dokumenti pravovremeno su izrađeni i predloženi i svi propisani izvještaji pravovremeno su izrađeni i predani nadležnim tijelima.

**NAČIN I SREDSTVA ZA REALIZACIJU PROGRAMA: 1600 Zajednički stručni i administrativni poslovi**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rb** | **Naziv aktivnosti / projekta** | **2024.** | **2025.** | **2026.** |
| 1. | A160001 Redovni rashodi za zaposlene | 2.833.000,00 | 2.845.500,00 | 2.858.100,00 |
| 2. | A160002 Redovni rashodi za zaposlene  - UDU | 2.627.400,00 | 2.638.800,00 | 2.650.200,00 |
| 3. | A160004 Sredstva za preustroj upravnih tijela | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 4. | A160005 Financijski rashodi i naknada za naplatu poreza | 185.500,00 | 185.500,00 | 185.500,00 |
| 5. | A 160007 Jamstvena zaliha | 135.000,00 | 135.000,00 | 135.000,00 |
|  | **Ukupno program:** | **5.980.900,00** | **6.004.800,00** | **6.028.800,00** |

U okviru aktivnosti **Redovni rashodi za zaposlene, Redovni rashodi za zaposlene – UDU i Sredstva za preustroj upravnih tijela** planiraju se rashodi za plaće, doprinose i ostale naknade za zaposlene. Navedeni porast od 11,95% u odnosu na 2023. godinu prvenstveno je rezultat usklađenja visine plaća za službenike i namještenike s rastućim troškovima života uslijed inflacije te povećanje za minuli rad. Povećanje rashoda za zaposlene u idućoj godini rezultat je usklađivanja materijalnih prava zaposlenih s Izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak.

U okviru aktivnosti **Financijski rashodi i naknada za naplatu poreza** planiraju se sredstva za isplatu 5% provizije Poreznoj upravi za poslove evidencije, razreza i naplate županijskih poreza, naknada Centru za vozila Hrvatske i Stanicama za tehnički pregled za poslove naplate poreza na cestovna motorna vozila, te 1% naknade Poreznoj upravi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe na porez na dohodak. Ostali financijski rashodi u najvećem dijelu odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa. Rashodi planirani u sklopu ove aktivnosti se u odnosu na 2023 povećavaju za 8,2% i

visina i struktura rashoda jednaka je kroz sve tri godine projekcijskog razdoblja.

U sklopu aktivnosti **Jamstvena zaliha** osigurana su sredstva u slučaju protestiranja danih jamstava Županije. Tako je u sklopu ove aktivnosti kako u 2024. tako i u projekcijskom razdoblju planirano 135.000,00 eura.

**RAZLOG ODSTUPANJA OD PROŠLOGODIŠNJIH PROJEKCIJA**:

U odnosu na prošlogodišnju projekciju sredstva planirana u sklopu ovog programa smanjena su za 127.943,00 eura sto je rezultat anuliranja Otplate beskamematnog zajma u 2024. ( temeljem Zakona i Naputka o izvršavanju Državnog proračuna RH za 2024. otplata beskamatnog zajma odgađa se za 2027. godinu) te povećanja planiranih sredstava u sklopu aktivnosti Redovni rashodi za zaposlene, Redovni rashodi za zaposlene – UDU, Sredstava za preustroj upravnih tijela i Financijskih rashoda zbog već spomenutoga planiranog povećanja plaća, doprinosa i ostalih naknada za zaposlene, povecanja financijskih rashoda i planiranja Jamstvene zalihe.

**NAZIV PROGRAMA : 1601 PRORAČUNSKA ZALIHA**

**OPĆI CILJ:**

Sukladno članku 56. Zakona o proračunu, u proračunu se utvrđuju sredstva za proračunsku zalihu. Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka. Visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se Odlukom o izvršavanju proračuna.

**POSEBNI CILJ:**

Izvještavati redovno Skupštinu Županije o izvršenim rashodima u zakonskim rokovima odnosno Odlukom o izvršavanju Proračuna DNŽ za 2024.

**POVEZANOST PROGRAMA SA STRATEŠKIM DOKUMENTIMA:**

Ovaj program ne doprinosi izravno ostvarenju posebnih ciljeva iz strateškog okvira Plana razvoja Dubrovačko-neretvanske županije do 2027. i kroz Provedbeni program Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2021.-2025. godine nema poveznicu s posebnom mjerom.

**ZAKONSKE I DRUGE PODLOGE NA KOJIMA SE PROGRAM ZASNIVA**:

Zakon o proračunu i Odluka o izvršavanju proračuna Dubrovačko-neretvanske županije

**NOSITELJ AKTIVNOSTI:** Dubrovačko-neretvanska županija

**ISHODIŠTE I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE** **POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE PROGRAMA:**

U okviru ove aktivnosti planiraju se sredstva do visine 0,5 posto planiranih prihoda proračuna bez primitaka

**IZVJEŠTAJ O POSTIGNUTIM CILJEVIMA I REZULTATIMA PROGRAMA TEMELJENIM NA POKAZATELJIMA USPJEŠNOSTI U PRETHODNOJ GODINI**

Svi planirani ciljevi iz prethodne godine su postignuti

**NAČIN I SREDSTVA ZA REALIZACIJU PROGRAMA: 1601 Proračunska zaliha**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rb** | **Naziv aktivnosti / projekta** | **2024.** | **2025.** | **2026.** |
| 1. | Proračunska zaliha | 74.600,00 | 74.600,00 | 74.600,00 |
|  | **Ukupno program** | **74.600,00** | **74.600,00** | **74.600,00** |