**OBRAZLOŽENJE PRORAČUNA ZA 2025. I PROJEKCIJE ZA 2026. i 2027. 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 2025. – 2027. GODINU:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rb** | **Naziv programa** | **2025.** | **2026.** | **2027.** |
| **1.** | **Zajednički stručni i administrativni poslovi** | **8.422.700,00** | **8.478.200,00** | **10.806.454,00** |
| **2.** | **Proračunska zaliha** | **74.600,00** | **74.600,00** | **99.000,00** |
|  | **UKUPNO GLAVA 1:** | **8.497.300,00** | **8.552.800,00** | **10.905.454,00** |

**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, 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 2021-2027. 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, 83/23 ),
* 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 (pokazatelji dostupni od UO za poslove Župana i ŽS)

- 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** | **2025.** | **2026.** | **2027.** |
| 1. | A160001 Redovni rashodi za zaposlene | 4.283.000,00 | 4.302.000,00 | 4.322.100,00 |
| 2. | A160002 Redovni rashodi za zaposlene - UDU | 3.654.700,00 | 3.671.200,00 | 3.687.700,00 |
| 3. | A160004 Sredstva za preustroj upravnih tijela | 80.000,00 | 100.000,00 | 150.000,00 |
| 4. | A160005 Financijski rashodi i naknada za naplatu poreza | 270.000,00 | 270.000,00 | 300.000,00 |
| 4. | A160006 Otplata beskamatnog zajma | 0,00 | 0,00 | 2.176.654,00 |
| 5. | A 160007 Jamstvena zaliha | 135.000,00 | 135.000,00 | 170.000,00 |
|  | **Ukupno program:** | **8.422.700,00** | **8.478.200,00** | **10.806.454,00** |

U okviru aktivnosti **Redovni rashodi za zaposlene, Redovni rashodi za zaposlene – UDU i Sredstva za preustroj upravnih tijela** planiraju se rashodi za plaće, doprinose, naknade troškova prijevoza te ostalih materijalnih prava zaposlenika.

Plaće obuhvaćaju bruto sredstva za plaće. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, regres, naknade za bolest, invalidnost, smrtni slučaj, potpore za novorođenčad kao i druga materijalna prava utvrđena Kolektivnim ugovorom

Rashodi za zaposlene u 2025. godini povećavaju se za 25%, odnosno za zaposlenike ex UDU 26% u odnosu na I. Izmjene i dopune Proračuna za 2024. godinu i odnosi se na povećanje osnovice za plaće u 2024. godini kako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, te osiguravanjem sredstava za povećanje bruto osnovice u 2025. godini, te osiguravanje sredstava za dodatno zapošljavanje zbog preuzimanje poslova sa državne razine i novih poslova, te povećanje za minuli rad.

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.

Visina i struktura rashoda jednaka je prvom rebalansu 2024.

U sklopu aktivnosti **Jamstvena zaliha** osigurana su sredstva u slučaju protestiranja danih jamstava Županije. Tako je u sklopu ove aktivnosti u 2025. planirano 135.000,00 eura.

**RAZLOG ODSTUPANJA OD PROŠLOGODIŠNJIH PROJEKCIJA**:

Do povećanje planiranih sredstava u sklopu aktivnosti Redovni rashodi za zaposlene, Redovni rashodi za zaposlene – UDU i Financijski rashodi došlo je zbog već spomenutog povećanja plaća, doprinosa i ostalih materijalnih prava za zaposlene sukladno kolektivnom ugovoru te povećanja financijskih rashoda.

**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 sukladno Odluci o izvršavanju Proračuna DNŽ za 2025.

**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, Župan

**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** | **2025.** | **2026.** | **2027.** |
| 1. | Proračunska zaliha | 74.600,00 | 74.600,00 | 99.000,00 |
|  | **Ukupno program** | **74.600,00** | **74.600,00** | **99.000,00** |