

**UPUTA ZA IZRADU FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I
IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA
DRŽAVNOG PRORAČUNA
ZA PRVA TRI MJESECA 2016. GODINE**

Sadržaj

1. UVOD.....	3
2. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA.....	4
3. SADRŽAJ FINACIJSKOG PLANA ZA PRVA TRI MJESECA 2016. GODINE .	5
3.1. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA.....	5
3.2. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA	9
4. OBVEZA PLANIRANJA VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA IZUZETIH OD UPLATE U DRŽAVNI PRORAČUN.....	11
5. PLANIRANJE EU PROJEKATA	12
5.1. IZVOR FINANCIRANJA 51 POMOĆI EU	12
5.2. IZVOR 55 REFUNDACIJE IZ POMOĆI EU.....	13
5.3. IZVORI 56 FONDOVI EU I 57 OSTALI PROGRAMI EU.....	14
6. UNOS FINACIJSKOG PLANA U SAP BW-SEM SUSTAV DRŽAVNE RIZNICE	19
6.1. UNOS LIMITA PO IZVORIMA FINANCIRANJA NA RAZINU RAZDJEL/GLAVA U SUSTAV DRŽAVNE RIZNICE	19
6.2. ODRŽAVANJE MATIČNIH PODATAKA U APLIKACIJI PRORAČUNSKE KLASIFIKACIJE	20
7. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE.....	21
7.1. OBVEZNICI.....	21
7.2. ROKOVI DOSTAVE.....	21
8. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA	22
8.1. KONTAKT OSOBE.....	22

1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu (Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15) Hrvatski sabor donosi proračun za iduću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine do kraja tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine za koju se donosi proračun.

Radi održavanja parlamentarnih izbora nije moguće donošenje Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. i projekcija za 2017. i 2018. godinu u rokovima utvrđenim člankom 39. Zakona o proračunu.

U navedenom slučaju, a sukladno članku 42. Zakona o proračunu, Hrvatski sabor donosi Odluku o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2016. godine. U razdoblju privremenog financiranja financiraju se isti programi koji su se obavljali tijekom 2015. godine (iznimka su oni programi koji se financiraju iz namjenskih i vlastitih izvora), a korisnici ne smiju povećavati broj zaposlenih, niti preuzimati nove obveze.

Privremeno financiranje u 2016. godini obavljat će se razmjerno rashodima izvršenim u prva tri mjeseca 2014. godine, a najviše do $\frac{1}{4}$ ukupno izvršenih rashoda bez izdataka 2014. godine, u vremenu najdužem za prva tri mjeseca 2016. godine. Nakon proteka privremenog financiranja, u tom razdoblju ostvareni prihodi i primici te izvršeni rashodi i izdaci uključuju se u proračun tekuće godine.

S obzirom da su ukupni rashodi u Državnom proračunu za 2014. godinu iznosili 104.819.120.194 kune, ukupni rashodi u razdoblju privremenog financiranja, odnosno u razdoblju siječanj – ožujak 2016. godine mogu iznositi 26.204.780.049 kuna.

Za potrebe pripreme Prijedloga odluke o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2016. godine, Ministarstvo financija izradilo je Uputu za izradu financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske za prva tri mjeseca 2016. godine. Uputa sadrži razradu propisane metodologije za izradu financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca 2016. godine s rokovima predaje.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno državnog proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 124/14).

2. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za prva tri mjeseca 2016. godine sastoji se od **procjene prihoda i primitaka te plana rashoda i izdataka za prva tri mjeseca 2016. godine**. Prijedlog financijskog plana **ne sadrži posebno obrazloženje** jer tromjesečnim planom mogu biti obuhvaćene samo postojeće aktivnosti i projekti neophodni za obavljanje poslova, funkcija i programa korisnika te nije moguće njegovo povezivanje sa strateškim okvirom kojeg nakon parlamentarnih izbora donosi Vlada Republike Hrvatske s Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2016. godinu i projekcijama za 2017. i 2018. godinu.

Nadležna ministarstva, odnosno razdjeli, dužni su prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2016. godine izraditi u skladu s limitom ukupnih rashoda za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici, za prva tri mjeseca 2016. godine, koji su dani u Prilogu 1. ovih Uputa.

Na temelju danih limita i ove Upute, nadležna ministarstva obvezna su sastaviti uputu i dodijeliti limite proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti. Presliku iste potrebno je dostaviti Ministarstvu financija na uvid. Na temelju utvrđenih limita, proračunski korisnici izrađuju prijedloge financijskih planova i dostavljaju ih nadležnom ministarstvu, koje na temelju prikupljenih prijedloga sastavlja usklađeni prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2016. godine. Ministarstva su obvezna definirati obrazac financijskog plana za svoje proračunske korisnike. Obrazac treba biti sastavni dio uputa koje će dostaviti korisnicima iz svoje nadležnosti. U njegovoj izradi je potrebno voditi računa o primjeni svih proračunskih klasifikacija.

Naglašavamo kako financijskim planom za prva tri mjeseca 2016. godine mogu biti obuhvaćene samo postojeće aktivnosti i projekti neophodni za obavljanje poslova, funkcija i programa korisnika. Međutim, ako su financirani iz izvora financiranja pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene te vlastiti prihodi, financijskim planom za prva tri mjeseca 2016. godine mogu biti obuhvaćene i nove aktivnosti i projekti.

3. SADRŽAJ FINACIJSKOG PLANA ZA PRVA TRI MJESECA 2016. GODINE

3.1. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika sadrži procjenu prihoda i primitaka koji se iskazuju po izvorima financiranja za prva tri mjeseca 2016. godine.

Prihodi i primici za prva tri mjeseca 2016. godine bit će, sukladno odredbama Zakona o proračunu, **planirani na razini podskupine (treća razina računskog plana)**. Ipak, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima, proračunski korisnici državnog proračuna planiraju prihode i primitke na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina računskog plana). Iznimno, korisnici razine razdjel/glava prihode vezane uz izvor financiranja: pomoći i namjenske primitke planiraju na devetoj razini, sukladno Veznoj tablici.

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za prva tri mjeseca 2016. godine po izvorima financiranja.

Osnovni izvori financiranja jesu:

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.

Prihode i primitke za prva tri mjeseca 2016. godine po izvorima financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici planiraju se u okviru limita. Prihodi i primici po ostalim izvorima financiranja planiraju se sukladno očekivanim priljevima u prva tri mjeseca 2016. godine.

1. Izvor financiranja opći prihodi i primici čine prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi državne uprave, prihodi od kazni te primici od financijske imovine i zaduživanja (nenamjenski).

U izvor financiranja – **opći prihodi i primici proračunski korisnik** uključuje prihode koje ostvari iz državnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Za prihode iz ovog izvora namjena korištenja utvrđuje se kroz sam proračun. Rashodi planirani u financijskom planu proračunskog korisnika iz izvora financiranja opći prihodi i primici podmiruju se do visine planiranih rashoda neovisno o naplaćenim prihodima.

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

11 Opći prihodi i primici

12 Sredstva učešća za pomoći – unutar ovog izvora proračunski korisnici planiraju učešće Republike Hrvatske u slučaju kada u svom financijskom planu imaju planirane rashode iz izvora 5 Pomoći.

13 Sredstva učešća za zajmove – unutar ovog izvora proračunski korisnici planiraju učešće Republike Hrvatske u slučaju kada u svom financijskom planu imaju planirane rashode iz izvora 8 Namjenski primici.

2. Izvor financiranja doprinosi obuhvaća sljedeće izvore:

21 Doprinosi za mirovinsko osiguranje – čine prihodi od doprinosa za mirovinsko osiguranje, a sredstvima iz ovog izvora financira se Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

23 Doprinosi za zapošljavanje – čine prihodi od doprinosa za zapošljavanje, a sredstvima iz ovog izvora financira se Hrvatski zavod za zapošljavanje.

3. Izvor financiranja vlastiti prihodi (31 Vlastiti prihodi) čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga, prihodi od fotokopiranja dokumentacije, od prodaje mapa i sl).

Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Ako su vlastiti prihodi uplaćeni u proračun u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa Zakonom o proračunu korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Ako su naplaćeni u višem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih sredstava.

Uplaćeni i/ili preneseni, a manje planirani ili neplanirani vlastiti prihodi moći će se izvršavati iznad visine utvrđene Odlukom o privremenom financiranju za prva tri mjeseca 2016. godine, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

4. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima, a koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova iz svoje osnovne djelatnosti, na temelju posebnog propisa kojim je utvrđena namjena za koju se prikupljeni prihodi imaju utrošiti.

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

41 Prihodi od igara na sreću

42 Prihodi od spomeničke rente

43 Ostali prihodi za posebne namjene

Uplaćeni i/ili preneseni, a manje planirani ili neplanirani prihodi za posebne namjene moći će se izvršavati iznad visine utvrđene Odlukom o privremenom financiranju za prva tri mjeseca 2016. godine, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

Planiranje prihoda od igara na sreću

Prihodi od igara na sreću planiraju se sukladno očekivanim priljevima za prva tri mjeseca 2016. godine po kriterijima i načinu raspodjele određenim Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu. Područja financiranja utvrđena su samim Zakonom o igrama na sreću, a nakon donošenja Uredbe za 2016. godinu izvršit će se potrebne korekcije temeljem nove raspodjele.

5. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna, kao i sredstva iz strukturnih fondova EU.

Ovaj izvor obuhvaća sljedeće izvore:

51 Pomoći EU

52 Ostale pomoći i darovnice – izvor se koristi za planiranje pomoći iz proračuna JLP(R)S i od ostalih subjekata unutar opće države te kod planiranja pomoći iz inozemstva koje proračunski korisnici dobivaju od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i koje se izvršavaju putem jedinstvenog računa državnog proračuna.

53 Inozemne darovnice – izvor se koristi kod planiranja pomoći iz inozemstva (darovnica) koje proračunski korisnici dobivaju od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, a koje se izvršavaju preko posebnih (namjenskih) računa u poslovnim bankama i ne uplaćuju izravno u proračun.

Posebna **Uputa o planiranju i izvršavanju zajmova i darovnica Svjetske banke preko Hrvatske narodne banke i jedinstvenog računa državnog proračuna/državne riznice** dana je u **Prilogu 5.** ove Upute, a raspoloživa je i na internetskim stranicama Ministarstva financija.

Uplaćene i prenesene, a manje planirane ili neplanirane pomoći moći će se izvršavati iznad visine utvrđene Odlukom o privremenom financiranju za prva tri mjeseca 2016. godine, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

55 Refundacije iz pomoći EU

551 Europski poljoprivredni jamstveni fond (EAGF)

559 Ostale refundacije iz pomoći EU

56 FONDOVI EU

561 Europski socijalni fond (ESF)

562 Kohezijski fond (CF)

563 Europski fond za regionalni razvoj (ERDF)

564 Ribarski fondovi (EMFF i EFF)

565 Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj (EAFRD)

57 OSTALI PROGRAMI EU

571 Schengenski instrument

572 Fondovi za izbjeglice i povratak

573 Instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrumenti

Više o planiranju projekata financiranih iz ovih EU izvora daje se u 5. dijelu ove Upute.

6. Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

61 Donacije – obuhvaća sve donacije koje se uplaćuju u proračun.

63 Inozemne darovnice – obuhvaća donacije koje proračunski korisnici dobivaju od pravnih i fizičkih osoba iz inozemstva, a koje se izvršavaju preko specijalnih računa i ne uplaćuju izravno u proračun.

Donacije koje nisu bile iskorištene u prethodnoj godini prenose se u državni proračun za tekuću proračunsku godinu. Za opseg prenesenih prihoda i primitaka omogućeno je korištenje iznad financijskog plana proračunskog korisnika.

Ako proračunski korisnik – primatelj donacije nije iskoristio donaciju na način i pod uvjetima što ih je utvrdio donator, mora u financijskom planu u okviru izvora 11 osigurati sredstva za donaciju čiji povrat zahtijeva donator.

Uplaćene i prenesene, a manje planirane ili neplanirane donacije moći će se izvršavati iznad visine utvrđene Odlukom o privremenom financiranju za prva tri mjeseca 2016. godine, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

7. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s

naslova osiguranja čine sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji nemaju poseban račun, odnosno koji svoj financijski plan u cijelosti izvršavaju preko sustava državne riznice, ne planiraju odvojeno ovaj izvor financiranja. Proračunski korisnici kojima se od 2015. godine vlastiti i namjenski prihodi i primici evidencijski prate u sustavu državne riznice iskazuju navedeni izvor u svom financijskom planu.

8. Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

81 Namjenski primici od zaduživanja – u okviru kojeg se planiraju projekti koji se financiraju iz zajmova od međunarodnih organizacija i institucija, ali na način da se izvršavaju putem jedinstvenog računa državnog proračuna.

82 Namjenski primici od zaduživanja kroz refundacije – planiraju se isključivo zajmovi od međunarodnih organizacija i institucija koji se troše kroz projekte ali na način da se plaćanja izvršavaju kroz državni proračun, a zajmodavac naknadno sredstvima zajma refundira nastale izdatke (primjer projekti financirani iz zajmova CEB-a i EIB-a).

83 Namjenski primici od inozemnog zaduživanja – planiraju se isključivo zajmovi od međunarodnih organizacija i institucija koji se troše kroz projekte na način da se izvršavaju preko posebnih (namjenskih) računa u poslovnim bankama.

Rashodi i izdaci koji se financiraju iz namjenskih primitaka od zaduživanja mogu se izvršavati do iznosa uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava bez obzira na visinu plana. Ukoliko se ovi primici ostvare, a ne potroše, mogu se prenositi na trošenje iz jedne u drugu proračunsku godinu, a uplaćeni i preneseni mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu **uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.**

3.2. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA

Proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za prva tri mjeseca 2016. godine prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U Prilogu 1. Upute dana je procjena gornje granice visine financijskog plana za prva tri mjeseca 2016. godine za svaki razdjel državnog proračuna tzv. limiti.

Nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za proračunskog korisnika obvezna su planirati rashode prema navedenim limitima. Limiti uključuju rashode koji su prema ekonomskoj klasifikaciji razvrstani u razrede 3 - rashodi poslovanja i 4 - rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Navedene skupine rashoda financiraju se iz izvora financiranja opći prihodi i primici, doprinosi (isključivo Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava) i izvora financiranja namjenski primici.

Rashodi iznad ukupno utvrđenog limita danog za razinu razdjela za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici **ne mogu se unijeti** u sustav Državne riznice.

Za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici nije moguće otvarati nove aktivnosti i projekte. U prva tri mjeseca 2016. godine nastavljaju se financirati isključivo one aktivnosti i projekti koji su neophodni za obavljanje poslova i funkcija proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te prava primatelja sredstava proračuna utvrđena zakonima i drugim propisima.

Rashodi financirani iz ostalih izvora pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i vlastiti prihodi unose se do visine ukupno planiranih prihoda iz tih izvora, a za prva tri mjeseca 2016. godine. Za ove izvore financiranja moguće je otvaranje novih aktivnosti i projekata.

Korisnici u prva tri mjeseca 2016. godine ne smiju povećavati broj zaposlenih u odnosu na stanje 31. prosinca 2015. godine. Isto tako ne smiju preuzimati nove financijske obveze, dakle nema pokretanja postupaka javne nabave i potpisivanja novih ugovora.

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u prva tri mjeseca planiraju izdatke na skupinama računa 51 Izdaci za dane zajmove i depozite, 53 Izdaci za dionice i udjele u glavnici i 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, a koji se financiraju iz izvora financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici, planirane iznose trebaju iskazati po pojedinim aktivnostima i projektima prema Tablici: Plan izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova danoj u **Prilogu 6.** ove Upute.

Popunjenu Tablicu potrebno je dostaviti najkasnije do **1. rujna 2015. godine** Ministarstvu financija – Odjelu za pripremu i izradu državnog proračuna koji će nakon analize podataka **utvrditi limit ministarstva ili drugog tijela državne uprave kako bi korisnik pri unošenju usklađenog financijskog plana mogao unijeti i ove podatke u sustav Državne riznice.**

Rashodi za prva tri mjeseca 2016. godine planiraju se na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana), dok se Odluka o privremenom financiranju donosi na razini podskupine (treća razina računskog plana) na kojoj će biti postavljene i kontrole izvršavanja.

U listopadu 2014. godine donesen je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ekonomska klasifikacija zasnovana na novom Računskom planu koristila se već pri izradi proračuna za 2015. godinu i projekcija za 2016. i 2017. godinu.

Sredstva namijenjena jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave planiraju se u okviru podskupine računa 363 Pomoći unutar općeg proračuna:

363			Pomoći unutar općeg proračuna
	3631		Tekuće pomoći unutar općeg proračuna
		36314	Tekuće pomoći županijskim proračunima
		36315	Tekuće pomoći gradskim proračunima
		36316	Tekuće pomoći općinskim proračunima
	3632		Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna
		36324	Kapitalne pomoći županijskim proračunima
		36325	Kapitalne pomoći gradskim proračunima
		36326	Kapitalne pomoći općinskim proračunima

Sredstva namijenjena proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (primjerice dječjim vrtićima, osnovnim i srednjim školama, ustanovama u kulturi i slično) planiraju se u okviru podskupine računa **366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna**, bez obzira hoće li se navedena sredstva u procesu izvršavanja doznakačavati na račun korisnika ili nadležnog proračuna. **Iznimka je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta koje rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima osnovnih i srednjih škola i nadalje planira po prirodnoj vrsti rashoda (kao i u prethodnim godinama), međutim u financijskom izvještaju razdjela 080 glave 05 Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta navedene rashode potrebno je iskazati u okviru odjeljaka i osnovnih računa podskupine računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.**

Sredstva namijenjena izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna planiraju se u okviru podskupine računa 363 Pomoći unutar općeg proračuna.

Podskupina računa **367 ne koristi** se u procesu planiranja.

Ministarstva i svi ostali proračunski korisnici državnog proračuna u okviru svog financijskog plana, a iz izvora financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici **ne smiju planirati sredstva namijenjanja drugom proračunskom korisniku državnog proračuna**. Takvo postupanje dovodi do dvostrukog iskazivanja prihoda i rashoda u državnom proračunu.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji iz izvora financiranja pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i vlastiti prihodi planiraju sredstva namijenjena drugom proračunskom korisniku državnog proračuna o navedenom izvještavaju Ministarstvo financija na e-mail: andrea.kocelj@mfin.hr prije predaje financijskog plana nadležnom ministarstvu, odnosno Ministarstvu financija.

4. OBVEZA PLANIRANJA VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA IZUZETIH OD UPLATE U DRŽAVNI PRORAČUN

Slijedeći obvezu iz Zakona o proračunu, u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2015. godinu i projekcijama za 2016. i 2017. godinu po prvi su puta iskazani vlastiti i namjenski prihodi i primici ustanova u zdravstvu, nacionalnih parkova i parkova prirode te Državnog zavoda za zaštitu prirode, kao i javnih ustanova u sustavu znanosti i visokom obrazovanju, ustanova u sustavu socijalne skrbi, ustanova u pravosuđu i sustavu izvršenja sankcija, ustanova iz područja kulture i Hrvatskog hidrografskog instituta. Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu (Narodne novine, br. 148/14) i nadalje je propisano izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka navedenih ustanova u državni proračun. Dakle, svi njihovi vlastiti i namjenski prihodi i primici dio su državnog proračuna za iduće srednjoročno razdoblje, ali nisu dio novčanog tijeka sustava državne riznice. Ove ustanove i nadalje na svojim računima ostvaruju te prihode te sa svojih računa podmiruju obveze/rashode koji se financiraju iz ovih izvora. Na temelju mjesečnih izvještaja ovih ustanova o korištenju navedenih prihoda provode se evidencije u sustavu državne riznice. Ministarstvo financija je za pojedine grupe ustanova donijelo šest uputa o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka za 2015. godinu. Upute su raspoložive na internetskim stranicama Ministarstva financija pod Državnom riznicom – Izvršenje proračuna (<http://www.mfin.hr/hr/upute-o-nacinu-pracenja-ostvarivanja-i-trosenja-vlastitih-i-namjenskih-prihoda-i-primitaka>), a odnose se na uspostavu izvještajnog sustava temeljem kojeg se naplata i korištenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka mjesečno evidentira u SAP sustavu državne riznice ručnim unosom podataka.

Ustanove u zdravstvu, nacionalni parkovi i parkovi prirode, Državni zavod za zaštitu prirode, javne ustanove u sustavu znanosti i visokom obrazovanju, ustanove u sustavu socijalne skrbi, ustanove u pravosuđu i u sustavu izvršenja sankcija, ustanove iz područja kulture, te Hrvatski hidrografski institut odnosno svi proračunski korisnici državnog proračuna koji su izuzeti od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun obvezni su planirati u svojim financijskim planovima za prva tri mjeseca 2016. godine navedene prihode i primitke i njihovu potrošnju. Nadležna ministarstva dužna su uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke koje ovi korisnici planiraju ostvariti u prva tri mjeseca 2016. godine i njihovu potrošnju za prva tri mjeseca 2016. godine u konsolidirani financijski plan razdjela, odnosno Prijedlog odluke o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2016. godine.

5. PLANIRANJE EU PROJEKATA

Republika Hrvatska prima sredstva od institucija i tijela EU. Pod pojmom institucije i tijela EU podrazumijevaju se institucije i tijela koja su utvrđena važećim pravnim aktima Europske unije: Europski parlament, Europska komisija, Vijeće Europske unije, Europski sud i Revizorski sud, savjetodavna tijela (Europski gospodarski i socijalni odbor i Odbor regija), financijska tijela (Europska investicijska banka, Europski investicijski fond i Europska središnja banka), međuinstitucionalna tijela (Ured za službene publikacije, Europski ured za odabir osoblja i Europska škola za javnu upravu), agencije Europske unije i ostala specijalizirana tijela (Europski ombudsman i Europski nadzornik zaštite podataka).

Prihodi od institucija i tijela EU planiraju se u okviru podskupine 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, a evidentiraju na analitičkim računima u okviru odjeljaka 6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU te 6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU.

Sredstva koja se primaju od vlada i međunarodnih organizacija iz Europe ne klasificiraju se kao pomoći EU, osim u slučaju kad se radi o sudjelovanju u EU projektima čiji su nositelji organizacije izvan Republike Hrvatske.

Za potrebe planiranja i izvršavanja plaćanja iz EU sredstava u državnom proračunu otvoreni su izvori financiranja s podizvorima:

51 POMOĆI EU

55 REFUNDACIJE IZ POMOĆI EU

551 Europski poljoprivredni jamstveni fond (EAGF)

559 Ostale refundacije iz sredstava EU

56 FONDOVI EU

561 Europski socijalni fond (ESF)

562 Kohezijski fond (CF)

563 Europski fond za regionalni razvoj (ERDF)

564 Ribarski fondovi (EMFF i EFF)

565 Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj (EAFRD)

57 OSTALI PROGRAMI EU

571 Schengenski instrument

572 Fondovi za izbjeglice i povratak

573 Instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrumenti

5.1. IZVOR FINANCIRANJA 51 POMOĆI EU

U okviru ovoga izvora nastavlja se izvršavanje započetih projekata koji se financiraju iz IPA programa, komponente I., II., V. i Prijelaznog instrumenta, osim projekata koji se trebaju najprije financirati iz nacionalnih sredstava, a refundacija iz EU dolazi kasnije i koji se planiraju u okviru izvora 559.

Na izvoru 51 planiraju se i izvršavaju programi Unije, ostali EU projekti koji se ne financiraju iz klasičnih EU fondova. Refundacije putnih troškova koji nisu vezani uz provođenje pojedinih operativnih programa (izvori financiranja 56 i 57) također se planiraju i izvršavaju u okviru izvora 51.

Primjeri:

- *Prekogranična suradnja kad je nositelj druga zemlja, primjerice Mađarska, Italija. Dio starih programa prekogranične suradnje u kojima je nositelj RH također se izvršavaju na izvoru 51 (dio na 559), dok programi za 2014.-2020. idu kroz Europski fond za regionalni razvoj koji se planira u okviru izvora 563.*
- *Prijelazni instrument (Transition Facility), tzv. tranzicijski ili prijelazni instrument tehničke pomoći za nove države članice, namijenjen razvoju i jačanju njihovoga administrativnog kapaciteta za provedbu zakonodavstva Zajednice i poticanje razmjene pozitivnih iskustava između stručnjaka u istom sektoru. RH je na raspolaganju od trenutka pristupanja u EU. Pomoć je namijenjena jačanju institucionalnih sposobnosti i primjeni prava Unije (razmjena najbolje prakse) u područjima koje nije moguće financirati iz strukturnih fondova tj. fonda za ruralni razvoj, a za rješavanje nacionalnih i horizontalnih prioriteta. Korisnici su: Ministarstvo zdravlja, MUP, Porezna uprava.*
- *CUSTOMS – program Unije koji provodi Carinska uprava.*
- *FISCALIS - program Unije koji provodi Porezna uprava.*
- *Program Prometheus kojeg provodi Državna uprava za zaštitu i spašavanje.*
- *Europski fond za prilagodbu globalizaciji pruža podršku osobama koje su izgubile posao kao rezultat znatnih strukturalnih promjena u tokovima svjetske trgovine zbog globalizacije, npr. zatvaranja velikih poduzeća ili preseljenja proizvodnje izvan EU-a, ili kao rezultat globalne ekonomske i financijske krize. Koristi ga Ministarstvo rada i mirovinskog sustava.*
- *Projekt Sinergijski socijalni sustav u sklopu Programa Unije za zapošljavanje i socijalnu solidarnost - PROGRESS 2007. - 2013. provodi Ministarstvo socijalne politike i mladih u suradnji s Programom Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) u Hrvatskoj. Trajanje je projekta, koji je s provedbom započeo 1. listopada 2014. godine, 18 mjeseci, a vrijednost projekta je 159.633 eura. Cilj projekta je izraditi Strategiju za isplativiji sustav socijalne zaštite u Hrvatskoj temeljem prikupljenih podataka o svim programima socijalnih naknada na nacionalnoj i lokalnim razinama.*
- *Europska poduzetnička mreža je program koji provodi HAMAG-BICRO.*
- *Sustav poljoprivrednih knjigovodstvenih podataka (engl. Farm Accountancy Data Network - FADN) utemeljen je u EU još 1965. godine, kada su odlukom Vijeća 79/65 uspostavljene pravne osnove za organizaciju sustava. FADN sustav temelji se na godišnjem (knjigovodstvenom) prikupljanju proizvodnih, ekonomskih i financijskih podataka s uzorka poljoprivrednih gospodarstava, klasificiranih u skupine prema kriterijima ekonomske veličine gospodarstva, vrsti (tip) poljoprivredne proizvodnje te regionalnoj pripadnosti. Provođenje godišnjih istraživanja o visini dohotka poljoprivrednih gospodarstava po EU FADN metodologiji obveza je svih država članica EU, a predstavlja instrument Europske komisije za vrednovanje dohotka poljoprivrednih proizvođača te utvrđivanja utjecaja Zajedničke poljoprivredne politike EU (Common Agricultural Policy - CAP) na njihovo poslovanje. Program provode Ministarstvo poljoprivrede i Savjetodavna služba.*

Prihodi i rashodi izvora 51 planiraju se u državnom proračunu na korisnicima.

Napomena: Ako proračunski korisnici pružaju usluge u projektima koji se financiraju iz EU sredstava pri čemu za pružene usluge ispostavljaju račune, prihode ostvarene na taj način planiraju i evidentiraju na izvoru 31 Vlastiti prihodi.

5.2. IZVOR 55 REFUNDACIJE IZ POMOĆI EU

Rashode za pojedine projekte koji se financiraju iz EU sredstava potrebno je najprije podmiriti iz proračunskih sredstava, a nakon zatvaranja projekta sredstva se refundiraju. Za

planiranje i praćenje ovakvih projekata otvoreni su podizvori 551 Europski poljoprivredni jamstveni fond (EAGF) i 559 Ostale refundacije iz sredstava EU.

Primjeri projekata koji se prate preko izvora 551 i 559:

- *projekti FIDES, VIBE, SEETechnology,*
- *projekti u području poljoprivrede (izravna plaćanja),*
- *tehnička pomoć Ministarstvu poljoprivrede iz IPARD programa,*
- *sudjelovanje u statističkim programima Europske komisije kod Državnog zavoda za statistiku,*
- *neki projekti prekogranične suradnje i sl.*

Prihodi i rashodi ovoga izvora planiraju se i izvršavaju po sljedećim pravilima:

- prihodi se planiraju po korisnicima (kao namjenski izvori),
- plan prihoda jednak je planu rashoda (kao namjenski izvori),
- rashodi ne ulaze u limit (kao namjenski izvori),
- bez izmjena i dopuna državnog proračuna ne može se otvarati nova stavka 3. razine (kao u izvoru 11),
- iako rashodi planirani u okviru ovoga izvora ne ulaze u limit, rashodi se izvršavaju do visine plana, neovisno o naplaćenim prihodima (kao izvor 11),
- prihodi se knjiže na DRRH2 (kao izvor 11),
- za nerefundirani iznos i riznica i korisnik knjiži potraživanje.

Dakle, trošenje ovih podizvora je limitirano visinom plana, a ne visinom naplaćenih prihoda. To konkretno znači da se rashodi izvršavaju do visine plana, a refundacija stiže naknadno, često i u sljedećoj godini.

Računi na kojima će se planirati i izvršavati rashodi iz ovih izvora određuju se prema krajnjim korisnicima sredstava, o čemu se detaljnije piše u narednom dijelu ove Upute. Treba istaknuti u slučajevima kada su krajnji korisnici EU sredstava **subjekti izvan sustava proračuna**, primjerice Hrvatske željeznice, riječne luke, komunalna i druga poduzeća, neprofitne organizacije (udruge, sindikati i sl.) prijenos sredstava takvim subjektima proračunski korisnici planiraju i evidentiraju u okviru podskupine **384 Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna. Izuzetno, potpore poljoprivrednicima iz EU sredstava i dalje se iskazuju na računu 35231 Subvencije poljoprivrednicima. Ove potpore isplaćuju se iz izvora 551.**

5.3. IZVORI 56 FONDOVI EU I 57 OSTALI PROGRAMI EU

U okviru izvora **56 Fondovi EU** otvoreni su sljedeći podizvori: Europski socijalni fond, Kohezijski fond, Europski fond za regionalni razvoj, Ribarski fondovi i Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj.

- **Europski socijalni fond** je glavni financijski instrument EU za ostvarivanje strateških ciljeva politike zapošljavanja. Jedna od važnih mjera je financiranje jačanja administrativne sposobnosti u državnoj upravi i javnom sektoru u području gospodarstva, zapošljavanja, socijalne politike, okoliša i pravosuđa. Fond osigurava podršku europskim regijama koje su pogođene visokom stopom nezaposlenosti. Temeljem strategija i proračuna ESF-a planiraju se sedmogodišnji operativni programi koje donose države članice s Komisijom. U ovaj podizvor uključena su sredstva iz Inicijative za zapošljavanje mladih i Fonda europske pomoći za najpotrebitije, čiji je cilj promicanje socijalne kohezije i socijalne uključenosti pridonoseći smanjenju siromaštva, posebice teških oblika

siromaštva poput dječjeg siromaštva, beskućništva i nedostatka hrane. Putem Fonda se pruža nefinancijska pomoć najpotrebitijim osobama, poput hrane i osnovne materijalne pomoći (kao što su odjeća, higijenski proizvodi, školski pribor i slično) te financiraju aktivnosti socijalnog uključivanja usmjerene na najpotrebitije osobe. S obzirom da je Fond komplementaran Europskom socijalnom fondu (ESF), RH je odlučila usmjeriti se na pružanje nefinancijske pomoći iz ovoga Fonda, dok će se aktivnosti socijalnog uključivanja financirati iz ESF-a. Fond europske pomoći za najpotrebitije zamjenjuje dosadašnji Program raspodjele hrane najsiromašnijima, uspostavljen još 1987. godine u okviru Zajedničke poljoprivredne politike, a kroz koji su se distribuirali prehrambeni viškovi najsiromašnijima. S obzirom na rastuću stopu siromaštva u cijeloj Europskoj uniji, Fondu su dodijeljena veća financijska sredstva te je proširen na način da, osim raspodjele hrane, sada uključuje i raspodjelu osnovne materijalne pomoći te financiranje aktivnosti socijalne uključenosti. Korisnik je Ministarstvo rada i mirovinskog sustava.

- **Kohezijski fond** je namijenjen najslabije razvijenim državama članicama Europske unije za provedbu projekata kojima se poboljšavaju okoliš i prometna infrastruktura koja je dio transeuropske prometne mreže.
- **Europski fond za regionalni razvoj** namijenjen je državama članicama EU za ulaganja u malo i srednje poduzetništvo, proizvodnju, jačanje turističke ponude, ulaganja u informatičko društvo te regionalnu i lokalnu infrastrukturu.
- **Europski fond za pomorstvo i ribarstvo** osigurava sredstva ribarskoj industriji i priobalnim zajednicama s ciljem njihove prilagodbe promijenjenim uvjetima u sektoru i postizanja gospodarske i ekološke održivosti.
- **Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj (EAFRD)** je poljoprivredni fond EU iz kojeg se financiraju izdaci za mjere ruralnog razvoja.

U okviru izvora **57 Ostali programi EU** otvoreni su podizvori Schengenski instrument, Europski fondovi za izbjeglice i povratak te financijski instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrumenti.

- **Schengenski instrument** je privremeni financijski instrument koji se uspostavlja pri ulasku država u članstvo EU u svrhu financiranja mjera na novim vanjskim granicama EU i priprema za punu primjenu Schengenske pravne stečevine. Korištenje sredstava ovog fonda traje do sredine 2016. godine.
- Od ukupno četiri Fonda koje obuhvaća opći program Solidarnost i upravljanje migracijskim kretanjima (General Programme Solidarity and Management of Migration Flows - SOLID) i koji pripada financijskom razdoblju (2007.-2013.), RH koristi financijska sredstva do prve polovice 2016. godine iz dva fonda: **Europski fond za izbjeglice i Europski fond za povratak**. U financijskom razdoblju 2014.-2020. RH koristi sredstva iz Fonda za azil, migracije i integraciju i Fonda za unutarnju sigurnost.
- **Financijski instrumenti Europskog gospodarskog prostora** pridonose smanjenju socijalnih i gospodarskih nejednakosti unutar Europskog gospodarskog prostora te istovremeno jačaju bilateralnu suradnju između zemalja darovateljica (Kraljevina Norveška, Island i Kneževina Lihtenštajn) i zemalja članica EU. Krajnji cilj mehanizama je stvoriti snažno unutarnje tržište okrenuto budućnosti.

Sredstva iz fondova EU uplaćuju se na devizne račune Ministarstva financija u Hrvatskoj narodnoj banci, osim za izvor 573 Instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrumenti (EGO financijski mehanizam, Norveški financijski mehanizam, Švicarski instrument) koji se uplaćuju na dva računa za posebne namjene otvorena u Hrvatskoj poštanskoj banci.

Prihodi iz podizvora 561, 562, 563, 564, 565, 571, 572 i 573 od 2015. godine planiraju se po korisnicima na odjeljcima **6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU odnosno 6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU**.

U sustavu provođenja strukturnih fondova u državnom proračunu posrednička tijela I. razine i druga sektorski nadležna tijela obvezna¹ su planirati prihode i rashode za sve projekte u okviru prioriteta u svojoj nadležnosti, kao i za projekte u kojima su sami korisnici.

Upravljačka tijela, posrednička tijela II. razine i ostali proračunski korisnici državnog proračuna koji su korisnici EU projekata, obvezni su planirati prihode i rashode kroz aktivnosti i projekte operativnih programa.

Krajnji korisnici EU sredstava mogu biti sami proračunski korisnici državnog proračuna (tehnička pomoć), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici iz njihove nadležnosti, izvanproračunski korisnici državnog proračuna te subjekti izvan sustava proračuna.

Prijenos EU sredstava jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave potrebno je planirati u okviru podskupine **368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**:

368			Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
	3681		Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
		36815	Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		36816	Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		36817	Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
	3682		Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
		36825	Kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		36826	Kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		36827	Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava

Prijenos EU sredstava proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (pučkim otvorenim učilištima, školama, dječji vrtići i sl.) planira se također u okviru podskupine **368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**:

368			Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
	3681		Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
		36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36813	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36814	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	3682		Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
		36822	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36823	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

¹ Uredba o tijelima u sustavima upravljanja i kontrole korištenja Europskog socijalnog fonda, Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, u vezi s ciljem »Ulaganje za rast i radna mjesta« (Narodne novine, broj 107/14)

		36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
--	--	-------	---

Ako su krajnji korisnici EU sredstava **izvanproračunski korisnici državnog proračuna**, primjerice Hrvatske vode ili Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, proračunski korisnici državnog proračuna prijenos sredstava planiraju u okviru podskupine **368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**:

368			Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
	3681		Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
		36818	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	3682		Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
		36828	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljuje Ministarstvo financija na svojoj internetskoj stranici <http://www.mfin.hr/hr/drzavna-riznica/racunovodstvo/proracunsko-racunovodstvo> pod popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Ako su krajnji korisnici EU sredstava **subjekti izvan sustava proračuna**, primjerice Hrvatske željeznice, riječne luke, komunalna i druga poduzeća, neprofitne organizacije, (udruge, sindikati i sl.), prijenos sredstava takvim subjektima proračunski korisnici planiraju i evidentiraju u okviru podskupine **384 Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna**:

384			Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna
	3841		Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna
		38411	Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna
	3842		Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna
		38421	Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna

Međutim, ako proračunski korisnik državnog proračuna prenosi subjektima izvan sustava proračuna (neprofitnoj organizaciji, trgovačkom društvu, obrtniku i sl.) sredstava koja se za EU projekt moraju osigurati iz nacionalne komponente (izvor 12), taj dio sredstava ne iskazuje se na računima podskupine 384, već po prirodnoj vrsti rashoda. Primjerice, sredstva koja se kao nacionalno sufinanciranje daju humanitarnoj organizaciji iskazat će se na računu 38117 Tekuće donacije humanitarnim organizacijama, odnosno 38217 Kapitalne donacije humanitarnim organizacijama.

Tehničku pomoć proračunski korisnici planiraju, izvršavaju i evidentiraju na rashodima skupina 31 Rashodi za zaposlene i 32 Materijalni rashodi te razreda 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Tehničku pomoć treba planirati na podizvorima izvora 56. Budući da je poznat krajnji korisnik tehničke pomoći, istu je potrebno u okviru njegovih proračunskih pozicija i u slučajevima kada to nije posredničko tijelo I. razine (ministarstva), nego primjerice Hrvatski zavod za zapošljavanje, Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU. Iznimka su slučajevi u kojima natječaj provodi posredničko tijelo, a na koji se mogu javiti proračunski korisnici državnog proračuna.

U tim slučajevima nije unaprijed poznato tko će dobiti sredstva pa se ne može planirati na krajnjem korisniku.

6. UNOS FINACIJSKOG PLANA U SAP BW-SEM SUSTAV DRŽAVNE RIZNICE

6.1. UNOS LIMITA PO IZVORIMA FINANCIRANJA NA RAZINU RAZDJEL/GLAVA U SUSTAV DRŽAVNE RIZNICE

Prijedlog financijskog plana nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za proračunske korisnike (područne riznice) unose u SAP BW-SEM sustav. Rashodi iznad ukupno utvrđenog limita danog za razinu razdjela za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici neće se moći unijeti u sustav.

Ministarstvo financija postaviti će kontrolu isključivo **na utvrđeni limit ukupnih rashoda po razdjelima državnog proračuna** za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja.

S ciljem uspješne provedbe fiskalne konsolidacije u narednom srednjoročnom razdoblju, koja podrazumijeva smanjenje ukupne razine javne potrošnje i fiskalnu održivost, od razdjela se traži:

1. **Raspodjela ukupno utvrđenog limita za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici** pojedinačno po izvoru financiranja opći prihodi i primici, po izvoru financiranja doprinosi i po izvoru financiranja namjenski primici. Kod najvećeg broja korisnika ukupno utvrđeni limit vezan je isključivo za izvor financiranja opći prihodi i primici, a izvor financiranja doprinosi ima samo razdjel 086 Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava.

Izvršenje aktivnosti iz točke 1. preduvjet je za unos planova rashoda za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici.

2. **Utvrđivanje ukupnog limita po svim izvorima financiranja** (opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije) za sve glave koje se nalaze u nadležnosti razdjela.

Utvrđivanje limita po glavama za izvore financiranja vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije počinje unosom planova prihoda. Visina planiranog prihoda, odobrenog u Državnoj riznici, predstavlja visinu limita za ove izvore financiranja.

Nadležna ministarstva odnosno razdjeli obvezni su, prije unosa svih navedenih limita u sustav Državne riznice, usuglasiti visine financijskih planova s glavama u svojoj nadležnosti.

Razdjel, odnosno osoba autorizirana za rad u SAP BW-SEM sustavu, unosi limite za sve glave iz nadležnosti po svim izvorima financiranja. Zbroj limita po glavama za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici mora biti jednak ukupno utvrđenom limitu za razdjel.

Tek po unošenju navedenih limita glave (područne riznice) bit će u mogućnosti unositi svoje financijske planove u sustav Državne riznice.

Ako dođe do promjene osoba autoriziranih za unos limita u SAP BW-SEM sustavu na razini razdjela odnosno glava, bilo zbog organizacijskih ili kadrovskih promjena, novi popis ovlaštenih osoba potrebno je dostaviti Službi za razvoj i podršku poslovno-informacijskom sustavu Državne riznice **najkasnije do 1. rujna 2015. godine.**

6.2. ODRŽAVANJE MATIČNIH PODATAKA U APLIKACIJI PRORAČUNSKE KLASIFIKACIJE

Pri izradi financijskog plana za privremeno financiranje ne mogu se otvarati novi matični podaci za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici. Iznimno, za ostale izvore financiranja mogu se mijenjati i/ili otvarati nove aktivnosti i projekti. Stoga će za potrebe izmjene i/ili otvaranja novih aktivnosti i projekata za privremeno financiranje u web aplikaciji za Proračunske klasifikacije (dalje u tekstu PK aplikacija) biti otvorena nova iteracija.

U navedenom slučaju matični podaci prijavljuju se zahtjevom za promjenom ili otvaranjem novog matičnog podatka kroz PK aplikaciju, na isti način kao i u postupku pripreme proračuna za 2015. godinu. Ako dođe do promjene osoba autoriziranih za rad u PK aplikaciji, popis novih ovlaštenih osoba potrebno je dostaviti Službi za razvoj i podršku poslovno-informacijskom sustavu Državne riznice **najkasnije do 1. rujna 2015. godine.**

7. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE

7.1. OBVEZNICI

7.1..1. Proračunski korisnici državnog proračuna

Svi proračunski korisnici državnog proračuna navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezni su: izraditi financijske planove za prva tri mjeseca 2016. godine u skladu s ovom Uputom i uputama nadležnih ministarstava te ih dostaviti nadležnom ministarstvu odnosno tijelu nadležnom za proračunskog korisnika.

Proračunski korisnici državnog proračuna treće razine (muzeji, kazališta, ustanove u kulturi, sveučilišta, fakulteti, sudovi i ostali) obvezni su također izraditi financijski plan za prva tri mjeseca 2016. godine.

7.1..2. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna jesu: Hrvatske ceste, Hrvatske vode, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Centar za restrukturiranje i prodaju, Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

Financijski planovi izvanproračunskih korisnika izrađuju se i donose na način i po postupku propisanom Zakonom o proračunu, odnosno propisima koji reguliraju njihovu djelatnost.

Izvanproračunski korisnici planiraju prihode i primitke, rashode i izdatke za prva tri mjeseca 2016. godine na četvrtoj razini računskog plana, dok se suglasnost na prijedlog financijskih planova za prva tri mjeseca 2016. daje na trećoj razini računskog plana. Prema navedenom, izvanproračunski korisnici dostavljaju dva financijska plana za prva tri mjeseca 2016. godine.

Sukladno članku 35. Zakona o proračunu izvanproračunski korisnik državnog proračuna svoj prijedlog financijskog plana dostavlja nadležnom ministarstvu **do 1. rujna 2015. godine** koje ga zajedno sa svojim financijskim planom dostavlja Ministarstvu financija.

Svi izvanproračunski korisnici dužni su postupati prema ovoj Uputi.

7.2. ROKOVI DOSTAVE

Rokovi za izradu financijskih planova za prva tri mjeseca 2016. godine:

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
1. rujna	proračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2016. godine nadležnom ministarstvu
1. rujna	izvanproračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2016. godine nadležnom ministarstvu
4. rujna	nadležna ministarstva	dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2016. godine Ministarstvu financija

8. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

8.1. KONTAKT OSOBE

Katarina Brozić Puček	v.d. voditeljica Službe za pripremu i izradu proračuna države i pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
Mirna Jušić	v.d voditeljica Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna
Ivanka Kukin	stručni savjetnik za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
Nada Parat	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
Lidija Senjanec	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
Andrea Kocelj	stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
Dunja Široki	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
Valentina Bariša	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna

Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije

Sektor za podršku Državnoj riznici

telefon:

01/459 1499 Boris Marciuš

01/459 1460 Biserka Skladany

01/459 1242 Gabriela Mikulinec

01/459 1242 Ana Novaković

Tehnička podrška s hardverom

FINA telefon: 01/630 4357

- Prilog 1. Limiti za privremeno financiranje za prva tri mjeseca 2016. godine
- Prilog 2. Izvori financiranja
- Prilog 3. Lokacijska klasifikacija
- Prilog 4. Ekonomska klasifikacija
- Prilog 5. Uputa o planiranju i izvršavanju zajmova i darovnica Svjetske banke preko Hrvatske narodne banke i jedinstvenog računa državnog proračuna/državne riznice
- Prilog 6. Plan izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova

Uputa za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca 2016. godine sa priložima raspoloživa je na internetskoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/>: u Državna riznica – Priprema proračuna.