

**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

**UPUTE ZA IZRADU
PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE
ZA RAZDOBLJE 2015. - 2017.**

ZAGREB, studeni 2014.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	4
2. MAKROEKONOMSKA KRETANJA I TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI.....	6
2.1. MAKROEKONOMSKI OKVIR U SREDNJOROČNOM RAZDOBLJU.	8
3. FISKALNI OKVIR U SREDNJOROČNOM RAZDOBLJU	11
3.1. KRETANJE PRIHODA U RAZDOBLJU 2015. – 2017..	11
3.1.1. Odrednice prihoda državnog proračuna	11
3.2. KRETANJE RASHODA U RAZDOBLJU 2015. – 2017.....	15
3.2.1. Odrednice rashoda državnog proračuna	15
3.3. DUBINSKA ANALIZA RASHODA.....	19
3.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA I KRETANJE JAVNOG DUGA OPĆE DRŽAVE U RAZDOBLJU 2015. – 2017.	20
4. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA.....	21
4.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA	21
4.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA.....	23
4.3. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA.....	27
4.3.1. Limiti i nova ekonomska klasifikacija	27
4.3.2. Planiranje izdataka za otplatu glavnice u sustavu Državne riznice	28
4.3.3. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav Državne riznice.....	28
4.3.4. Održavanje matičnih podataka	29
4.4. UPUTA ZA PLANIRANJE VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA KOJI SU DO SADA BILI IZUZETI OD UPLATE U DRŽAVNI PRORAČUN.....	30
4.5. UPUTE ZA PLANIRANJE, IZVRŠAVANJE I EVIDENTIRANJE PRIHODA I RASHODA IZ EU SREDSTAVA	31
4.5.1. Planiranje, izvršavanje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz izvora financiranja 51 Pomoći EU.....	31
4.5.2. Planiranje, izvršavanje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz izvora financiranja 55 Refundacije iz pomoći EU.....	35
4.5.3. Planiranje, izvršavanje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz izvora financiranja 56 Fondovi EU i 57 Ostali programi EU	36
4.6. UPUTE ZA DAVATELJE DRŽAVNIH POTPORA.....	43
4.7. UPUTE ZA KORISNIKE PRORAČUNA KOJI PLANIRAJU REALIZACIJU PROJEKATA PO MODELU JAVNO-PRIVATNOG PARTNERSTVA.....	43
4.8. PLANIRANJE SUDSKIH SPOPROVA I OVRHA.....	44
4.9. PLANIRANJE OBVEZE PLAĆANJA ČLANARINA U MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA I INICIJATIVAMA	44
4.10. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA	44
4.10.1. Proračunski korisnici na prvoj i drugoj razini organizacijske klasifikacije, razini razdjela i glava, koji unose financijske planove u sustav državne riznice.....	44
5. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA	45

5.1.KONTAKT OSOBE	45
5.2.PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA	46

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, broj 87/08 i 136/12) Ministarstvo financija, na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Smjernice), dostavlja proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna Upute za izradu prijedloga državnog proračuna (dalje u tekstu: Upute).

Smjernice, putem limita koji se dodjeljuju ministarstvima i drugim proračunskim korisnicima državnog proračuna, predstavljaju sponu između strateških prioriteta i državnog proračuna. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2015.-2017. Vlada Republike Hrvatske usvojila je 7. studenoga 2014. godine i one čine prvi korak u osiguranju alokacije proračunskih sredstava na one ciljeve kojima će postići najveći učinak u prioritetnim područjima.

Upute sadrže :

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica i
- metodologiju izrade financijskog plana.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno državnog proračuna Republike Hrvatske propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Raspoloživost pravovremenih i pouzdanih fiskalnih podataka osnova je za provođenje nadzora Europske unije, a posebice u slučajevima primjene korektivnih mjera, odnosno fiskalne prilagodbe, kakav je naš slučaj budući da smo u siječnju ove godine ušli u Proceduru prekomjernog deficita. Fiskalna statistika oslanja se na podatke iz nacionalnih računovodstvenih sustava zemalja članica i zato je važno da su podaci iz financijskih izvještaja kvalitetni i pouzdani. Europska komisija i Eurostat (nadležno tijelo za europsku statistiku) su utvrdili kako postoji prostor za unapređenje pouzdanosti prakse javnog računovodstva u Hrvatskoj, posebice u dijelu kvalitete konsolidiranih financijskih izvještaja, a samim time i evidencije transfera između različitih razina vlasti, te proračuna i proračunskih korisnika.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu definira se uz način vođenja računovodstvenih evidencija i sadržaj računa računskog plana, koji je važan jer sadrži ekonomsku klasifikaciju potrebnu za izradu financijskih planova i proračuna. Posljednjih nekoliko godina nije se mijenjao ovaj Pravilnik, kao niti računski plan koji je njegov sastavni dio. Promjene ova dva dokumenta potaknute su zahtjevima europske statistike, ali su istodobno stvorile priliku da se dorade odredbe Pravilnika za koje je utvrđeno da nedovoljno jasno i detaljno propisuju način knjigovodstvenih evidencija pojedinih specifičnih poslovnih događaja i transakcija.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu objavljen je u Narodnim novinama, br. 124/14. **Nova ekonomska klasifikacija, na kojoj počiva računski plan, primjenjivat će se u procesu izrade Državnog proračun RH za razdoblje 2015.-2017.** Puna primjena Pravilnika započet će u 2015.

Prijedlog financijskog plana obuhvaća:

- procjenu prihoda i primitaka,
- plan rashoda i izdataka,

- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Pri izradi prijedloga financijskog plana proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna obvezni su pridržavati se Uputa.

Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje financijskog plana odnosno proračuna, a u skladu s danim limitima.

2. MAKROEKONOMSKA KRETANJA I TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2015. – 2017. (usvojene na 191. sjednici Vlade Republike Hrvatske od 7. studenoga 2014.) temelje se na makroekonomskoj projekciji koja pretpostavlja izlazak iz dugotrajne recesije uz vrlo blage stope rasta u narednom trogodišnjem razdoblju. Nakon realnog smanjenja bruto domaćeg proizvoda (BDP) od 0,7% u 2014., očekuje se rast od 0,5% u 2015., 1,3% u 2016. i 1,5% u 2017. godini.

Paralelno s izlaskom iz recesije i oporavkom rasta, očekuje se okončanje deflatorskih pritisaka uz stabiliziranje stopa rasta deflatora BDP-a, nakon njegovog neznatnog rasta u 2014. godini.

Glavni poticaj rastu dolazi od izvoza dobara i usluga te investicija privatnog sektora, dok se značajniji pozitivan doprinos potrošnje kućanstava može očekivati tek prema kraju razdoblja. Unatoč razmjerno slabom oporavku hrvatskih vanjskotrgovinskih partnera, na rast izvoza pozitivno utječe orijentacija hrvatskih poduzetnika na europsko tržište. Povećanju konkurentnosti hrvatskih izvoznika pridonose i strukturne mjere koje Vlada Republike Hrvatske provodi u sklopu Nacionalnog programa reformi. Pozitivni rezultati provedenih mjera već su utjecali na povećanje rejtinga poslovanja (*doing business*) Svjetske banke za 2014. godinu, dok se nastavak poboljšanja konkurentnosti očekuje i u idućem razdoblju.

Važan izvor gospodarskog rasta predstavljaju fondovi Europske unije. Tijekom iduće dvije godine u završnoj fazi provedbe bit će programi koji se financiraju iz financijske perspektive 2007. - 2013. iz koje je preostalo za iskoristiti preko 4 milijarde kuna EU sredstava. Znatno veća sredstva u ukupnom dodijeljenom iznosu od 81,3 milijarde kuna (10,7 milijardi eura) raspoloživa su za financijsko razdoblje 2014. - 2020. Sredstva se mogu koristiti tri godine nakon godine za koju su dodijeljena, što znači da je za dostizanje punog povlačenja dodijeljenih EU sredstava potrebno realizirati projekte u iznosu od 10,5 milijardi kuna iz EU sredstava na godišnjoj razini do 2017. uz dodatnih minimalno 15% sredstava nacionalnog sufinanciranja.

Početak 2014. godine RH je ušla u postupak prekomjernog proračunskog manjka (*excessive deficit procedure - EDP*) kojim se zahtjeva korekcija manjka opće države do kraja 2016. godine. U travnju 2014. godine Vlada RH je donijela program fiskalnih mjera za smanjenje proračunskog manjka u okviru Programa konvergencije. Tijekom 2014. godine provedene su potrebne strukturne mjere povećanja prihoda i ušteda na strani rashoda, ali je zbog nepovoljnog makroekonomskog kretanja i odstupanja proračunskih prihoda te prelaska na novu statističku metodologiju (ESA 2010) izostao željeni utjecaj na proračunski manjak.

Projekcije proračunskih prihoda znatno su smanjene u odnosu na prethodne projekcije s početka godine zbog slabijeg ostvarenja i nižeg očekivanja budućeg gospodarskog rasta te niza poreznih promjena provedenih u ovoj godini i očekivanih promjena za iduće godine. Opisane stope rasta već su dovele do značajne kontrakcije proračunskih prihoda u prijedlogu Izmjena i dopuna državnog proračuna iz listopada 2014. godine. S obzirom da je projekcija rasta smanjena i za iduće godine, očekuju se i znatno niži proračunski prihodi. U 2015. godini očekuje se jednokratni prihod prebacivanja doprinosa iz drugog u prvi mirovinski stup za osobe koje rade po posebnim uvjetima (beneficirane mirovine), a koje nisu bile obuhvaćene u ovoj godini. Prijedlog poreznih promjena iz listopada ove godine obuhvaća oporezivanje kamata na štednju i kapitalnih dobitaka te snažnije oporezivanje dobitaka od igara na sreću. Također, preciznije se i strože propisuje korištenje poreznih olakšica za reinvestiranu dobit. S druge strane, uvode se i određene porezne olakšice koje trebaju potaknuti ekonomski rast. Tako se malim poduzetnicima omogućava i plaćanje PDV-a po naplaćenju, a ne obračunatoj realizaciji, što će u konačnici dovesti do određenog odmaka u naplati PDV-a. Također, proširuju se porezni razredi kod oporezivanja dohotka što će dovesti do smanjenja poreznog opterećenja rada. S obzirom da se radi o smanjenju dohotka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za oko 2 milijarde kuna, Vlada RH pripremila je

kompensacijske mjere za djelomično ublaživanje gubitka prihoda povećanjem udjela u porezu na promet nekretnina, povećanjem udjela u porezu na dohodak, te povećanjem sredstava za decentralizirane funkcije. Međutim, očekuju se dodatne mjere na strani povećanja prihoda i smanjenja rashoda na lokalnoj razini s obzirom da lokalne jedinice moraju voditi uravnotežene proračune.

Na strani rashoda očekuje se intenziviranje napora Vlade RH u svrhu postizanja fiskalne održivosti. U 2015. godini planirano je smanjenje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, pomoći, naknada građanima i kućanstvima te rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Nominalno povećanje planira se na financijskim rashodima, subvencijama te ostalim rashodima. U 2016. godini očekuje se daljnje smanjenje rashoda, dok se u 2017. projicira njihovo povećanje. U obje godine očekuje se povećanje proračunskih rashoda financiranih iz EU fondova.

Proračunski korisnici dužni su prilikom planiranja rashoda realistično procijeniti i najprije planirati fiksne rashode, a razliku do odobrenog limita planirati za nove projekte. Pritom su svi proračunski korisnici dužni uskladiti svoje rashode s propisanim zakonskim obvezama i po potrebi Vladi RH predložiti izmjene odgovarajućih propisa čime bi veličinu pojedinih prava uskladili s odobrenim limitima. Pri planiranju rashoda za razdoblje 2015. - 2017. proračunski korisnici moraju usmjeriti aktivnosti na maksimalnu apsorpciju dodijeljenih EU sredstava vodeći računa o osiguravanju nacionalnog sufinanciranja. Slijedom navedenog, sredstva dodijeljena proračunskom korisniku moraju se prvenstveno koristiti za projekte koji se financiraju iz sredstava europskih strukturnih i investicijskih fondova. Aktivnosti koje se financiraju isključivo iz vlastitih izvora, a pogodne su za sufinanciranje iz EU fondova ubrzano će se ukidati.

Kako bi se ostvarilo smanjenje ukupne javne potrošnje, uz istodobno povećanje učinkovitosti trošenja proračunskih sredstava te uz najmanji mogući negativni učinak na postojeću razinu javnih usluga, Vlada RH je u listopadu ove godine donijela Odluku o provođenju dubinske analize rashoda državnog proračuna Republike Hrvatske. Cilj te analize je identificirati potencijalne uštede u proračunu na svim razinama javne vlasti. Predmetna Odluka predviđa donošenje paketa mjera koji će rezultirati 10 postotnim godišnjim smanjenjem rashoda u svakoj od određenih kategorija koje su predmet dubinske analize, u odnosu na tekući plan za 2014. godinu. Dubinskom analizom rashoda državnog proračuna obuhvaćeni su: svi rashodi za zaposlene koji se isplaćuju iz državnog proračuna, subvencije, poslovanje proračunskih korisnika u sustavu zdravstva, poslovanje agencija, zavoda, fondova i drugih pravnih osoba s javnim ovlastima bez obzira na izvore financiranja te dubinsku analizu poreznih rashoda (olakšica).

Na visinu prihoda i rashoda državnog proračuna značajno utječe primjena odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju kojima je propisan izlazak Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO) iz sustava državne riznice od 1. siječnja 2015. godine. HZZO postaje izvanproračunski korisnik državnog proračuna na čiji financijski plan daje suglasnost Hrvatski sabor. Prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje, prihodi od participacije i dopunskog zdravstvenog osiguranja te ostali prihodi HZZO-a po posebnim propisima, isključeni su iz prihoda državnog proračuna. Navedeni prihodi, kao i rashodi koji se iz istih podmiruju sastavni su dio financijskog plana HZZO-a. U državnom proračunu iskazat će se transfer HZZO-u u iznosu od 2,4 milijarde kuna sukladno članku 72. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Rezultat ovakvih kretanja jest postupno smanjenje manjka državnog proračuna s planiranih 15,6 milijardi kuna u 2014. na 12,2 milijarde kuna u 2015. godini, a u idućim godinama predviđa se dodatno smanjenje manjka i to na razinu ispod 3% BDP-a, prvenstveno kroz konsolidaciju na rashodnoj strani proračuna. Ovakve projekcije trebale bi stabilizirati dug opće države ispod 82% BDP-a. Navedeni proračunski manjak je iskazan prema nacionalnoj metodologiji koja nije u skladu s europskom metodologijom nacionalnih računa prema kojoj se iskazuju proračunski manjak i dug opće države te koja se koristi u sklopu procedura

ekonomskog upravljanja na razini EU. Osnovne razlike su u tome što se nacionalna metodologija temelji na gotovinskom načelu dok se ESA 2010 temelji na obračunskom načelu. Također, ESA 2010 u sebi sadrži širi statistički obuhvat jedinica koje se smatraju državom. Tako su prema ESA 2010 u sektor države uključene HŽ infrastruktura, Hrvatske autoceste, Autocesta Rijeka Zagreb te Hrvatska radio televizija, što znatno povećava dug opće države i proračunski manjak. Također, pojedine transakcije, za koje se smatra da izlaze iz okvira dobrog gospodara iz perspektive maksimiziranja dobiti, također se uključuju u proračunski manjak i dug. Tako su u prethodnim godinama uključena plaćena i preuzeta potraživanja od niza sektora poput brodogradnje, avioprijevoznika i željeznica, a koje po statističkom tretmanu ne uključuju u sektor države. Slično tome, dokapitalizacija Hrvatske banke za obnovu i razvoj promatra se kao transakcija koja povećava proračunski manjak. Prema novoj metodologiji proračunski manjak u 2013. godini iznosio je 5,2% BDP-a, a dug opće države 76,5% BDP-a. Očekuje se da bi u 2014. godini proračunski manjak mogao iznositi 5,8% BDP-a, a dug opće države 81,7% BDP-a. S obzirom na nedavne izmjene sektora države, puni prelazak na ESA 2010 kod iskazivanja planiranog proračunskog manjka i duga, na kojima će se temeljiti i novo fiskalno pravilo, očekuje se od Programa konvergencije u travnju 2015. godine.

2.1. MAKROEKONOMSKI OKVIR U SREDNJOROČNOM RAZDOBLJU

U razdoblju od objave posljednje službene makroekonomske projekcije Vlade RH za 2014. godinu (u okviru Programa konvergencije RH za razdoblje 2014. - 2017. iz travnja 2014.) do danas znatno su izmijenjene gospodarske okolnosti, što se prvenstveno odnosi na intenziviranje negativnih domaćih makroekonomskih kretanja, ali i na pogoršanje uvjeta u međunarodnom okruženju. Prema dosad objavljenim podacima Državnog zavoda za statistiku, u prvom polugodištu 2014. godine zabilježeno je međugodišnje realno smanjenje bruto domaćeg proizvoda od 0,7%, kao posljedica pada od 0,6% u prvom te 0,8% u drugom tromjesečju. Smanjenju bruto domaćeg proizvoda u prvom polugodištu najviše je pridonio uvoz roba i usluga koji je zabilježio realno povećanje od 4,7%, a slijede bruto investicije u fiksni kapital s međugodišnjim smanjenjem od 4,5%. Državna potrošnja zabilježila je pad od 2,8%, dok je potrošnja kućanstava (zajedno s potrošnjom neprofitnih ustanova koje služe kućanstvima) realno smanjena 0,5%. Za razliku od domaće potražnje koja je nastavila s padom, doprinos neto inozemne potražnje realnoj promjeni bruto domaćeg proizvoda bio je pozitivan budući da je izvoz roba i usluga zabilježio snažan rast od 9,4%, pri čemu se ovakva stopa u cijelosti odnosi na povećanje izvoza roba (18,2%). Dosad objavljeni visokofrekventni pokazatelji ukazuju na nastavak nepovoljnog kretanja gospodarske aktivnosti i u trećem tromjesečju 2014. godine. Ovo se prije svega odnosi na smanjenja indeksa industrijske proizvodnje, prometa od trgovine na malo, indeksa građevinskih radova, nastavak deflacije potrošačkih cijena te daljnja negativna kretanja na tržištu rada, sve prema dostupnim podacima za treće tromjesečje, kao što prikazuje tablica 1.

Slijedom navedenog, projekcija gospodarskog rasta za 2014. godinu korigirana je naniže (u Programu konvergencije iz travnja iznosila je 0,0%) te ukazuje na realno smanjenje bruto domaćeg proizvoda od 0,7% što znači šestu uzastopnu recesijsku godinu. Navedeno odstupanje kretanja bruto domaćeg proizvoda u 2014. u odnosu na prethodnu projekciju u najvećoj mjeri objašnjava iznimno izraženo nepovoljno odstupanje bruto investicija u fiksni kapital, za koje se prvotno očekivao rast, a uslijed znatno slabijih rezultata investicijskog ciklusa opće države te javnih poduzeća, ali i nešto slabije dinamike privatnih investicija. Za potrošnju kućanstava sada se predviđa neznatno blaži pad od projiciranog u Programu konvergencije, dok se za državnu potrošnju očekuje snažniji pad, prvenstveno kao rezultat izraženijeg smanjenja broja zaposlenih u javnom sektoru od prethodno očekivanog. U skladu s ranije opisanim kretanjima izvoza roba i usluga u prvom polugodištu, dosad objavljenim podacima o izvozu roba te turističkim pokazateljima u nastavku godine, kao i trenutnim očekivanjima o rastu inozemne potražnje za hrvatskim izvozom krajem godine, predviđa se

znatno povoljnije ostvarenje izvoza roba i usluga. S obzirom na naglašeniji pad domaće potražnje, snažniji očekivani rast uvoza roba i usluga u 2014. u usporedbi s predviđanjem iz Programa konvergencije proizlazi iz spomenute pozitivne korekcije kretanja izvoza roba i usluga te izraženije procijenjene elastičnosti uvoza u odnosu na izvoz. Kao posljedica zabilježene deflacije u dosadašnjem dijelu 2014., projekcija prosječne inflacije mjerene indeksom potrošačkih cijena blago je smanjena u odnosu na ranije predviđanje. Uzevši u obzir dosadašnja ostvarenja na tržištu rada (prema administrativnim izvorima), smanjenje broja zaposlenih osoba nešto će usporiti u odnosu na prošlu godinu, dok bi se stopa nezaposlenosti mogla zadržati na razini približnoj onoj iz 2013. godine.

Tablica 1: Osnovni makroekonomski pokazatelji

	2011.	2012.	2013.	I - III 2014.	IV - VI 2014.	VII - IX 2014.	I - VII 2014.	I - VIII 2014.	I - IX 2014.
Bruto domaći proizvod, realno, međugod. promjena u %	-0,3	-2,2	-0,9	-0,6	-0,8	-	-	-	-
Industrijska proizvodnja, kal. pr., međugod. promjena u %	-1,2	-5,6	-2,0	1,5	0,1	-1,6 ¹	0,8	0,2	-
Promet od trgovine na malo, kal. pr., međugod. promjena u %	1,0	-4,3	-0,4	0,5	-0,5	-0,8 ¹	-0,4	-0,3	-
Broj noćenja turista, međugod. promjena u %	7,0	4,0	3,3	-6,5	5,9	1,9 ¹	0,9	2,6	-
Indeks građevinskih radova, kal. pr., međugod. promjena u %	-8,7	-9,7	-4,6	-6,7	-7,3	-5,5 ¹	-7,4	-6,9	-
Indeks potrošačkih cijena, međugod. promjena u %	2,3	3,4	2,2	-0,3	-0,3	-0,2	-0,3	-0,3	-0,3
Prosječna mjesečna bruto plaća, međugod. promjena u %	1,5	1,0	0,8	-0,2	0,1	0,3 ¹	0,0	0,0	-
Zaposlene osobe (administrativni izvori), međugod. promjena u % ²	-1,5	-1,1	-2,2	-2,3	-2,4	-2,5 ¹	-2,4	-2,4	-
Stopa registrirane nezaposlenosti (%) ²	17,8	18,9	20,2	22,4	19,7	17,7	20,6	20,2	19,9
Stopa anketne nezaposlenosti (%)	13,5	15,8	17,3	18,7	16,6	-	-	-	-
Izvoz roba, HRK, međugod. promjena u %	9,8	1,6	0,3	14,7	12,9	-	12,1	-	-
Uvoz roba, HRK, međugod. promjena u %	9,7	0,7	2,6	7,7	3,3	-	5,3	-	-

¹ međugodišnja promjena izračunata je pomoću podataka za 7. i 8. mjesec, budući da podatak za 9. mjesec još nije dostupan

² podaci o broju zaposlenih osoba te o radnoj snazi za 2014. godinu su privremeni

Izvor: Državni zavod za statistiku

U 2015. godini očekuje se blagi oporavak ekonomske aktivnosti odnosno realni rast bruto domaćeg proizvoda od 0,5%. Pritom se najznačajniji pozitivan doprinos očekuje od izvoza roba i usluga koji će zabilježiti rast od 3,6% te od bruto investicija u fiksni kapital (rast od 1,6%). Blagi pozitivan doprinos doći će i od osobne potrošnje za koju se očekuje rast od 0,2%. S druge strane, negativan doprinos ovakvom kretanju bruto domaćeg proizvoda očekuje se od uvoza roba i usluga koji će u 2015. godini zabilježiti rast od 3,5% te od državne potrošnje koja će biti pod utjecajem fiskalne konsolidacije s rashodne strane proračuna.

U nastavku projekcijskog razdoblja očekuje se ubrzanje realnog rasta bruto domaćeg proizvoda. Tako je u 2016. godini predviđen rast od 1,3%, a u 2017. rast od 1,5%. Ubrzanje ekonomske aktivnosti u ostatku promatranog razdoblja temeljit će se prvenstveno na pozitivnom doprinosu izvoza roba i usluga te bruto investicija u fiksni kapital dok se značajniji pozitivan doprinos potrošnje kućanstava može očekivati tek prema kraju razdoblja.

U pogledu kretanja na tržištu rada prema administrativnim izvorima, u 2015. godini se, unatoč smanjenju broja zaposlenih za 0,7%, očekuje smanjenje prosječne stope nezaposlenosti na 19,5%, kao rezultat izraženijeg pada radne snage. U narednim godinama predviđa se daljnje smanjenje administrativne stope nezaposlenosti, i to na 19,1% u 2016. te 18,4% u 2017. godini.

Tijekom 2015. godine očekuje se ubrzanje inflacije te prosječni rast indeksa potrošačkih cijena od 1,4%. U narednom razdoblju očekuje se daljnje ubrzanje prosječne inflacije na 1,9% u 2016. te 2% u 2017. godini.

Tablica 2: Makroekonomski okvir u razdoblju 2013. – 2017.

	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.
Bruto domaći proizvod, realni rast	-0,9	-0,7	0,5	1,3	1,5
Potrošnja kućanstava (uključujući NPUSK)	-1,2	-0,6	0,2	0,7	1,3
Državna Potrošnja	0,5	-1,7	-1,0	-1,0	0,0
Investicije u fiksni kapital	-1,0	-3,8	1,6	3,9	4,2
Izvoz roba i usluga	3,0	5,6	3,6	3,6	3,5
Uvoz roba i usluga	3,2	3,7	3,5	4,0	4,2
Deflator bruto domaćeg proizvoda, rast	0,9	0,1	1,4	1,8	1,9
Indeks potrošačkih cijena, rast	2,2	-0,1	1,4	1,9	2,0
Broj zaposlenih (administrativni izvori), rast	-2,2	-1,9	-0,7	0,3	1,1
Stopa nezaposlenosti (administrativna), posto	20,2	19,8	19,5	19,1	18,4

Izvor: Državni zavod za statistiku, Ministarstvo financija

3. FISKALNI OKVIR U SREDNJOROČNOM RAZDOBLJU

Tijekom 2014. godine uslijed nepovoljnijih gospodarskih kretanja ostvarenje proračunskih prihoda bilo je slabije u odnosu na planirano. Također, zbog potrebe sanacije šteta uzrokovanih poplavama u istočnoj Slavoniji došlo je dodatnih proračunskih troškova. Osim navedenog, došlo je do rasta rashoda uslijed povećanja rashoda za zaposlene i rashoda za mirovine. Slijedom toga, napravljene su izmjene i dopune državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika za 2014. godinu kojim se proračunski planovi usklađuju s ostvarenim kretanjima tijekom godine. U izmjene i dopune proračuna ugrađene su dodatne mjere fiskalne konsolidacije određene Zaključkom Vlade Republike Hrvatske te Odlukom o mjerama privremene obustave izvršavanja državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu. Također, predložene su određene preraspodjele na pojedinim kategorijama na kojima planirana sredstva nisu dostatna, a nužno ih je izvršiti u ovoj godini. Naime, od 2012. godine Vlada RH ne može poduzeti značajnije preraspodjele između proračunskih stavaka, već sve preraspodjele iznad 5% iznosa pojedinih stavki mora odobriti Hrvatski sabor.

U uvjetima nominalnog pada BDP-a i ostvarenje proračunskih prihoda u 2014. godini znatno je slabije od očekivanja. Najznačajnija smanjenja prihoda u odnosu na prethodni plan očekuju se kod poreza na dodanu vrijednost (1,3 milijarde kuna), poreza na dobit (259 milijuna kuna) te doprinosa (238 milijuna kuna). S druge strane, znatno bolji rezultati od plana očekuju se kod posebnih poreza i trošarina (756 milijuna kuna). Značajno su smanjeni i prihodi od pomoći prvenstveno zbog slabijeg povlačenja fondova EU (1,2 milijarde kuna), a koji su neutralni na manjak. Proračunski prihodi bi u 2014. godini trebali iznositi 114,5 milijardi kuna, što je za 2,6 milijardi kuna manje od prethodno očekivanih.

Izmjenama i dopunama državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika za 2014. godinu ukupni rashodi smanjuju se za 544 milijuna kuna i iznose 130,1 milijardu kuna. Smanjenja su ostvarena na većini proračunskih kategorija od čega preko 1 milijarde kuna na rashodima poslovanja (financijski rashodi, subvencije, pomoći i ostali rashodi) te gotovo pola milijarde kuna na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Istodobno, povećani su rashodi za zaposlene (332 milijuna kuna), naknade građanima i kućanstvima (579 milijuna kuna) te materijalni rashodi (50 milijuna kuna). Proračunski trošak sanacije šteta uzrokovanih poplavama iznosi 279 milijuna kuna.

Osim promjena u stavkama državnog proračuna, napravljene su i izmjene i dopune proračuna izvanproračunskih korisnika. Najveće korekcije ugrađene su kod Hrvatskih cesta čiji su planovi investicija smanjeni za dodatnih 715 milijuna kuna, čime je smanjen i njihov manjak za isti iznos.

Na strani državnog proračuna, rezultat smanjenja prihoda i povećanja rashoda je povećanje manjka državnog proračuna koji će iznositi 15,6 milijardi kuna, što je za 2 milijarde kuna više od prethodnog plana. S obzirom na predložena smanjenja manjka izvanproračunskih korisnika, ukupni manjak opće države iznositi će 16,4 milijarde kuna ili 5% BDP-a.

3.1. Kretanje prihoda u razdoblju 2015.-2017.

3.1.1. Odrednice prihoda državnog proračuna

Kretanja prihoda državnog proračuna u razdoblju 2015. – 2017. godine određena su očekivanim blagim oporavkom gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir promjene poreznih politika kojima se nastoji smanjiti porezni teret rada i malog poduzetništva te na taj način potaknuti gospodarski rast. Također, projekcije prihoda za naredno srednjoročno razdoblje umanjene su za prihode kojima se financira obvezno zdravstveno osiguranje, a koji od 1.

siječnja 2015. godine više nisu prihodi državnog proračuna već pripadaju Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje kao izvanproračunskom korisniku. Tako se za 2015. godinu ukupni prihodi umanjuju za oko 19,5 milijardi kuna. Stoga su projekcije ukupnih prihoda državnog proračuna za razdoblje 2015. - 2017. znatno niže u odnosu na izvršenje prihoda u ovoj i prethodim godinama.

Uz navedeno, u projekcije su uključene i mjere koje je u svrhu provođenja postupka prekomjernog proračunskog manjka usvojila Vlada RH. Kako bi se osigurala stabilnost državnog proračuna, ali i makroekonomska stabilnost u uvjetima gospodarske krize, prilagodba na prihodnoj strani proračuna povedena je na način da najmanje optereti najugroženije slojeve stanovništva i to povećanim oporezivanjem kategorija koje nisu vezane uz egzistencijalne potrebe.

U projekcije prihoda državnog proračuna uključene su i kompenzacijske mjere kojima se planira nadomjestiti dio prihoda jedinicama lokalne i regionalne samouprave koje će izgubiti uslijed izmjena Zakona o porezu na dohodak.

Na poziciji prihoda od prodaje nefinancijske imovine planira se pojačana prodaja stanova i drugih građevinskih objekata u vlasništvu države. Ukupni prihodi državnog proračuna u 2015. godini projicirani su u iznosu od 96,6 milijardi kuna. U 2016. godini ukupni prihodi ostat će na približno istoj razini kao i 2015., odnosno iznositi će 96,1 milijardu kuna, dok se za 2017. godinu predviđaju u iznosu od 101,5 milijardi kuna, odnosno uz međugodišnji rast od 5,6%.

Tablica 3: Kretanje prihoda državnog proračuna u razdoblju 2013. – 2017.

(000 HRK)	2013.	Plan 2014.	Indeks 14/13	Projekcija 2015.	Indeks 15/14	Projekcija 2016.	Indeks 16/15	Projekcija 2017.	Indeks 17/16
UKUPNI PRIHODI (6+7)	108.844.543	114.468.520	105,2	96.647.742	84,4	96.114.445	99,4	101.535.285	105,6
6 Prihodi poslovanja	108.585.049	113.909.869	104,9	95.636.712	84,0	95.768.870	100,1	101.176.735	105,6
Prihodi od poreza	62.713.258	62.507.225	99,7	63.590.910	101,7	64.738.003	101,8	66.377.298	102,5
Porez na dohodak	1.372.698	1.368.706	99,7	1.659.756	121,3	1.679.170	101,2	1.721.463	102,5
Porez na dobit	6.365.443	5.430.709	85,3	5.474.155	100,8	6.037.623	110,3	6.165.870	102,1
Porezi na robu i usluge, od čega:	53.349.544	54.897.799	102,9	55.863.634	101,8	56.430.643	101,0	57.893.728	102,6
Porez na dodanu vrijednost	40.253.061	40.668.044	101,0	41.450.207	101,9	41.996.523	101,3	43.373.440	103,3
Posebni porezi i trošarine	11.682.936	12.796.917	109,5	12.761.372	99,7	12.745.940	99,9	12.788.679	100,3
Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	1.159.371	396.425	34,2	393.269	99,2	389.926	99,2	394.605	101,2
Ostali prihodi od poreza	1.879.750	1.846.424	98,2	1.852.151	100,3	1.888.819	102,0	1.933.241	102,4
Doprinosi	37.149.263	41.617.747	112,0	23.374.532	56,2	21.531.019	92,1	22.104.975	102,7
Pomoći	1.826.619	3.121.281	170,9	3.975.660	127,4	5.452.431	137,1	8.628.000	158,2
Prihodi od imovine	1.906.626	2.695.517	141,4	2.357.451	87,5	1.711.587	72,6	1.706.136	99,7
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.302.365	3.217.204	74,8	1.613.094	50,1	1.601.633	99,3	1.613.044	100,7
Ostali prihodi	686.918	750.894	109,3	725.064	96,6	734.198	101,3	747.281	101,8
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	259.494	558.651	215,3	1.011.030	181,0	345.575	34,2	358.550	103,8

Izvor: Ministarstvo financija

Prihodi od poreza

Porezni prihodi za razdoblje 2015. – 2017. projicirani su uz pretpostavku postupnog gospodarskog oporavka, uzimajući u obzir izmjene u poreznim zakonima koje su stupile na snagu tijekom 2014., a čiji će cjelogodišnji učinci kao i daljnji učinci biti vidljivi i tijekom narednih godina. Također, u projekcije poreznih prihoda uključene su i promjene u poreznim propisima koje će se početi primjenjivati u 2015. ili kasnijim godinama.

U pogledu dosadašnjih izmjena važno je napomenuti izmjene u sustavu posebnih poreza i trošarina, oporezivanju igara na sreću, te odluke o povlačenju dobiti trgovačkih društava u vlasništvu države u državni proračun, a koje će svoj učinak imati i u narednim godinama. Također, izmjenom Zakona o obveznim mirovinskim fondovima omogućava se osiguranicima

čija su prava uređena posebnim propisima, da temeljem slobodnog izbora prebace sredstva s osobnog računa iz II. u I. mirovinski stup, budući da se mirovina za navedene kategorije osiguranika ionako obračunava i isplaćuje iz prvog stupa.

Od 2015. godine na snagu stupaju izmjene u poreznom sustavu poreza na dohodak, dobit, poreza na dodanu vrijednost te igara na sreću.

Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, osobni odbitak za zaposlene povećava se s 2.200 kuna na 2.600 kuna, a za umirovljenike s 3.400 na 3.800 kuna. Također, povećava se osobni odbitak na potpomognutim područjima za I. skupinu s 3.200 na 3.500 kuna te za II. skupinu s 2.700 na 3.000 kuna. Ujedno, dolazi do promjene poreznih razreda za primjenu porezne stope od 25% i 40%. Navedenim izmjenama zaštitit će se porezni obveznici s najnižim primanjima, te povećati raspoloživi dohodak za srednji sloj stanovništva. To posljedično dovodi do povećanja potrošnje te se mogu očekivati pozitivna kretanja u gospodarstvu. Također, izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak od 1. siječnja 2015. godine uvodi se oporezivanje kamata na štednju po stopi od 12%, dok se od 1. siječnja 2016. godine uvodi oporezivanje kapitalnih dobitaka od financijske imovine. Pod oporezivanjem kapitalnih dobitaka od financijske imovine podrazumijeva se oporezivanje dohotka ostvarenog prodajom vrijednosnih papira te udjela u trgovačkim društvima u razdoblju od tri godine uz napomenu da će se oporezivanje provoditi samo za imovinu stečenu nakon 1. siječnja 2016. godine. Kako bi se ujednačilo oporezivanje svih oblika dohotka od kapitala ukida se korištenje olakšica za dividende i udjele u dobiti do 12.000 kuna. Uzimajući u obzir da je dohodak od nesamostalnog rada u Republici Hrvatskoj opterećen znatno višim stopama poreza u odnosu na dohodak od kapitala, uvođenjem oporezivanja kamata na štednju i kapitalne dobitke od financijske imovine postiže se veća pravednost u oporezivanju i proširuje porezna osnovica. Proširenjem porezne osnovice stvara se temelj za buduće porezno rasterećenje dohotka od nesamostalnog rada. Također, radi proširenja porezne osnovice, ali i uređenja područja preprodaje otpada, izmjenama propisa o porezu na dohodak mijenja se način oporezivanja primitaka od prodaje otpada i to na način da se oporezivanje ostvaruje u okviru poreza na dohodak od imovine po stopi od 12%. Uvođenjem ovih mjera nastoji se urediti područje trgovanja otpadom, a sve u cilju smanjenja sive ekonomije za koju se procjenjuje da postoji na navedenom području.

Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, korištenje porezne olakšice za reinvestiranu dobit dodatno se uvjetuje investicijama u dugotrajnu imovinu te zadržavanjem broja zaposlenih. Ovdje je potrebno istaknuti kako se porezna olakšica ne ukida, ali je njeno korištenje uvjetovano stvarnim investicijama kako bi se potakao gospodarski rast. Sukladno navedenom, od 1. siječnja 2015. godine olakšicu za reinvestiranu dobit neće moći koristiti onaj porezni obveznik koji je u poreznom razdoblju smanjio broj radnika ili ukoliko nije izvršio investiranje u dugotrajnu imovinu, odnosno ukoliko je odgodio investicije. Ove zakonske izmjene će učinak na proračunske prihode imati tek 2016. godine nakon predaje godišnjih poreznih prijava.

Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje se mogućnost obračuna PDV-a prema naplaćenju realizaciji za sve obveznike s isporukama do 3 milijuna kuna, čime se omogućuje da oko 120.000 poduzetnika samostalno bira način obračuna PDV-a. Također, uvodi se snižena stopa za sve lijekove koji se koriste na recept, a ne kao do sada samo za lijekove na listi HZZO-a.

Izmjenama i dopunama Zakona o igrama na sreću propisuje se uvođenje poreza na sve dobitke od igara na sreću, umjesto dosadašnjeg oporezivanja samo dobitaka iznad 750 kuna.

Tijekom 2015. godine cjelogodišnje učinke imat će i promjene poreznih i drugih propisa koje su provedene tijekom 2014. godine, a s ciljem povećanja proračunskih prihoda, što se prvenstveno odnosi na povećanje trošarina na energente i električnu energiju. Također, u narednim godinama, zbog postupka prekomjernog proračunskog manjka i potrebe za povećanjem prihodne strane proračuna nastaviti će se praksa povlačenja dobiti trgovačkih

društava u vlasništvu države u državni proračun, ali u nešto manjoj mjeri nego li je to bilo u 2014. godini.

U nadolazećem srednjoročnom razdoblju, Ministarstvo financija će i dalje raditi na poboljšanju naplate poreza, sprječavanju utaje poreza te postupnom rješavanju poreznih dugovanja.

Uzimajući u obzir sve navedeno, porezni prihodi u 2015. godini projicirani su u iznosu od 63,6 milijardi kuna i bilježe blagi međugodišnji rast od 1,7%. U narednim godinama očekuje se daljnji rast prihoda od poreza, te su oni za 2016. godinu projicirani u iznosu od 64,7 milijardi kuna, odnosno uz međugodišnji rast od 1,8%, dok se u 2017. godini očekuju u iznosu od 66,4 milijarde kuna i bilježe rast od 2,5%.

Prihodi od doprinosa

Prihodi od doprinosa drugi su po važnosti proračunski prihodi, a za nadolazeće srednjoročno razdoblje projicirani su u skladu s očekivanim kretanjima na tržištu rada. Također, od 2015. godine, prihod državnog proračuna čine samo prihod od doprinosa za mirovinsko osiguranje i prihod od doprinosa za zapošljavanje. Sukladno Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju, prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje od 1. siječnja 2015. godine više nisu prihod državnog proračuna već prihod Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje kao izvanproračunskog korisnika. U 2014. godini ovi prihodi planirani su u iznosu od 17,2 milijarde kuna.

Tijekom 2015. godine očekuje se povlačenje sredstava iz II. mirovinskog stupa za osiguranike s beneficiranim radnim stažem i to u iznosu od 2,2 milijarde kuna. Naime, zbog činjenice da mirovinska kapitalizacija ne poznaje povoljnosti koje omogućuju posebni propisi o mirovinskom osiguranju, izmjenom Zakona o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima iz 2003. godine, propisano je da se članovima obveznog mirovinskog fonda, koji ostvaruju mirovinu prema povoljnijim uvjetima ili ostvaruju staž osiguranja s povećanim trajanjem, mirovina računa kao da su bili osigurani samo u I. mirovinskom stupu. Stoga im se prilikom odlaska u mirovinu, sredstva s osobnog računa prenose u državni proračun, a osoba ostvaruje mirovinu u I. stupu. Iz navedenog proizlazi da nema valjanih razloga zbog kojih bi spomenute osobe bile i dalje osigurane u II. stupu. Dakle, kod ovakvih osiguranika se ne mijenja sustav izračuna mirovine, nego se mijenjaju buduće uplate koje će u cijelosti biti dijelom državnog proračuna, a akumulirana sredstva u II. stupu će biti prebačena u državni proračun. Ovdje treba naglasiti da kod navedene izmjene država ne preuzima nove financijske obveze.

Temeljem navedenog u 2015. godini projicira se 23,4 milijarde kuna prihoda od doprinosa, u 2016. 21,5 milijardi kuna, a 2017. 22,1 milijardu kuna. Važno je napomenuti da zbog navedenih planiranih izmjena u sustavu prikupljanja prihoda od doprinosa za zdravstveno i mirovinsko osiguranje, ovi prihodi nisu međusobno usporedivi na međugodišnjoj razini.

Prihodi od pomoći

U strukturi ukupnih prihoda u promatranom srednjoročnom razdoblju značajan porast imat će i prihodi od pomoći EU, koji su izravno vezani uz projekte financirane iz fondova EU, izgradnju Schengenskih kapaciteta te izravna plaćanja u poljoprivredi. Od 2014. godine Republici Hrvatskoj su na raspolaganju značajna sredstva u okviru novog programskog razdoblja EU 2014 – 2020. U skladu s navedenim, ukupni prihodi od pomoći u 2015. iznose 4 milijarde kuna, u 2016. 5,5 milijardi kuna, te 8,6 milijardi kuna u 2017. godini.

Ostali prihodi

Od ostalih proračunskih prihoda, koji u pravilu nisu u direktnoj vezi s kretanjima gospodarske aktivnosti, valja izdvojiti prihode od imovine, koji će u najvećoj mjeri ovisiti o ostvarenim

prihodima po osnovi uplate dobiti HNB-a, dividendi te dobiti trgovačkih društava u vlasništvu države, kao i prihodima od koncesija. Prihodi po posebnim propisima od 2015. godine znatno se smanjuju budući da namjenski prihodi za financiranje obveznog zdravstvenog osiguranja od 1. siječnja 2015. godine više nisu prihod državnog proračuna, već HZZO-a. U 2014. godini ovi prihodi planirani su u iznosu od 1,6 milijardi kuna. Očekuje se da će prihodi od administrativnih taksi, prihodi od vlastite djelatnosti proračunskih korisnika te prihodi od kazni i upravnih mjera slijediti trendove dosadašnjih kretanja i u narednom razdoblju.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u 2015. godini planiraju se u iznosu od 1 milijardu kuna, a najveći dio ovih prihoda ostvarit će se prodajom stanova i ostalih građevinskih objekata u vlasništvu države. U 2015. godini planira se prodaja oko 2.000 stanova u vlasništvu Republike Hrvatske temeljem Odluka Vlade Republike Hrvatske o prodaji stanova iz 2011. i 2013. godine. Planirani prihod od prodaje građevinskih objekata i prodaje putem javnog natječaja odnosi se na prodaju neizgrađenih građevinskih zemljišta te izgrađenih građevinskih zemljišta neposrednom pogodbom sukladno Zakonu o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske ili putem javnog natječaja.

3.2. Kretanje rashoda u razdoblju 2015. – 2017.

3.2.1. Kretanje rashoda državnog proračuna

U 2015. godini ukupni rashodi državnog proračuna projicirani su u iznosu od 108,8 milijardi kuna, što je 21,3 milijarde kuna manje u odnosu na plan proračuna za 2014. godinu. Od ukupnog iznosa smanjenja 19,6 milijardi kuna odnosi se na izdvajanje Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje iz sustava Državne riznice. Preostalo smanjenje u iznosu od 1,7 milijardi kuna odnosi se na smanjenje rashoda kako slijedi:

- rashodi za zaposlene u iznosu od 646 milijuna kuna,
- materijalni rashodi u iznosu od 518 milijuna kuna,
- pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 372 milijuna kuna,
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 198 milijuna kuna,

Istovremeno, planirano je povećanje rashoda kako slijedi:

- financijski rashodi u iznosu od 191 milijun kuna,
- subvencije u iznosu od 93 milijuna kuna,
- ostali rashodi u iznosu od 444 milijuna kuna.

U 2016. očekuje se smanjenje ukupnih rashoda državnog proračuna koji će doseći razinu od 108,2 milijarde kuna dok se u 2017. godini očekuje povećanje ukupnih rashoda za 1,2 milijarde kuna, čime će zabilježiti razinu od 109,4 milijarde kuna. Ovakvo kretanje rashoda u 2015. i 2016. godini određeno je značajnim povlačenjima sredstava iz EU fondova, koji imaju neutralni utjecaj na manjak.

Proračunski korisnici su dužni prilikom planiranja rashoda realno procijeniti i najprije planirati fiksne rashode (rashode za zaposlene, materijalne rashode, ugovorne obveze, ..), a razliku do odobrenog limita planirati za nove projekte.

Tablica 4: Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2013. – 2017.

(000 HRK)	2013.	Plan 2014.	Indeks 14/13	Projekcija 2015.	Indeks 15/14	Projekcija 2016.	Indeks 16/15	Projekcija 2017.	Indeks 17/16
UKUPNI RASHODI (3+4)	125.069.894	130.107.492	104,0	108.846.683	83,7	108.240.883	99,4	109.408.286	101,1
3 Rashodi poslovanja	123.505.883	128.011.410	103,6	106.948.193	83,5	106.403.386	99,5	107.401.391	100,9
31 Rashodi za zaposlene	21.667.927	21.638.650	99,9	20.992.556	97,0	20.478.844	97,6	20.000.373	97,7
32 Materijalni rashodi	8.010.956	8.117.519	101,3	7.599.974	93,6	7.391.668	97,3	7.090.310	95,9
34 Financijski rashodi	9.883.140	10.974.247	111,0	11.164.894	101,7	11.665.463	104,5	12.015.644	103,0
35 Subvencije	5.537.844	5.327.577	96,2	5.421.050	101,8	4.764.340	87,9	4.575.399	96,0
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	6.492.455	8.811.084	135,7	8.439.250	95,8	8.468.255	100,3	8.710.559	102,9
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	67.244.173	67.730.178	100,7	47.474.089	70,1	47.205.865	99,4	47.048.703	99,7
38 Ostali rashodi	4.669.388	5.412.154	115,9	5.856.380	108,2	6.428.951	109,8	7.960.404	123,8
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.564.011	2.096.082	134,0	1.898.490	90,6	1.837.497	96,8	2.006.895	109,2

Izvor: Ministarstvo financija

Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene svojim udjelom u ukupnim rashodima čine drugu po veličini skupinu rashoda proračuna, koji su u najvećoj mjeri određeni kretanjem broja državnih i javnih službenika. Ukupni rashodi za zaposlene u 2015. planiraju se u iznosu od 21 milijarde kuna odnosno planiraju se smanjiti za 646 milijuna kuna u odnosu na plan iz 2014. godine.

Zaposlenicima će se uvećati osnovna plaća za minuli rad (oko 100 milijuna kuna) dok se, kao i u 2014. godini, ne predviđa isplata materijalnih prava poput božićnice i regresa.

Istovremeno, planira se smanjenje navedenih rashoda koje se zasniva na:

- potpunom obuhvatu svih korisnika kroz sustav centralnog obračuna plaća što će dovesti do daljnjih ušteda na ovoj kategoriji rashoda,
- očekivanom smanjenju broja zaposlenih u državnim i javnim službama za određeni broj službenika i namještenika koji ispunjavaju uvjete za punu starosnu mirovinu i to s datumom kada su ti uvjeti ispunjeni, a ne kao do sada sa zadnjim danom godine u kojoj su ti uvjeti ispunjeni, te uz striktno provođenje proklamirane politike 1 za 2 (za 2 otišla radnika u mirovinu smije se primiti samo jedan novi radnik),
- ujednačavanju plaća zaposlenih u agencijama, fondovima i drugim tijelima s plaćama službenika i namještenika, ujednačavanjem kako osnovice tako i koeficijenata za ista radna mjesta.

Ako se do svibnja 2015. godine ne pokažu pozitivni rezultati navedenih aktivnosti, a u cilju planiranog godišnjeg smanjenja ovih rashoda, Ministarstvo financija će u lipnju predložiti Vladi RH smanjenje osnovice za odgovarajući postotak s primjenom od 1. srpnja 2015. godine.

Proračunski korisnici koji sudjeluju u sustavu upravljanja i kontrole korištenja EU fondova u razdoblju 2014. – 2020. mogu iz EU sredstava (kroz prioritet Tehničke pomoći u pojedinom Operativnom programu) sufinancirati plaće djelatnicima koji rade na tim poslovima u ukupnom iznosu od 120 milijuna kuna u 2015. godini.

U 2016. nastavit će se primjena navedenih aktivnosti te će ukupni rashodi za zaposlene doseći razinu od 20,5 milijardi kuna odnosno 20 milijardi kuna u 2017. godini.

Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u 2015. planiraju se u iznosu od 7,6 milijardi kuna odnosno planira se njihovo smanjenje za 518 milijuna kuna u odnosu na plan proračuna iz 2014. godine.

To pretpostavlja daljnji nastavak primjene mjera racionalizacije i štednje na svim stavkama, a posebno na naknadama troškova zaposlenima, rashodima za usluge, pogotovo intelektualnim uslugama kao i ostalim nespomenutim rashodima poslovanja. Također, očekuje se smanjenje radi primjene postupka objedinjene javne nabave za proračunske korisnike.

U 2016. nastaviti će se primjena navedenih mjera racionalizacije i štednje, te će ukupni materijalni rashodi doseći razinu od 7,4 milijarde kuna odnosno 7,1 milijardu kuna u 2017. godini.

Financijski rashodi

Financijski rashod projicirani su u skladu sa stanjem uvjeta na financijskim tržištima odnosno troškovima servisiranja javnog duga nastalog u proteklom razdoblju. Tako se u 2015. predviđa viša razina financijskih rashoda u odnosu na 2014. godinu te će ovi rashodi ukupno iznositi 11,2 milijarde kuna. U 2016. očekuje se njihovo daljnje povećanje te će iznositi 11,7 milijardi kuna, a u 2017. će iznositi 12 milijardi kuna.

Subvencije

Rashodi za subvencije u 2015. godini bilježe godišnje povećanje od 93 milijuna kuna, odnosno planiraju se u iznosu od 5,4 milijarde kuna. Najveća izdvajanja odnose se na subvencije u poljoprivredi i Hrvatskim željeznicama kao i na subvencije brodogradnji u skladu s obvezama iz planova restrukturiranja.

U 2015. godini predviđa se ista razina subvencija poljoprivredi, pri čemu se iznos nacionalnih sredstava za izravna plaćanja u poljoprivredi smanjuje dok će se sredstva EU za izravna plaćanja povećati s ovogodišnjih 700 milijuna kuna na iznos od 1,1 milijardu kuna.

Ukupni iznos subvencija HŽ-u koje se financiraju iz državnog proračuna se blago smanjuju dok se istodobno očekuje povećanje sredstava EU za projekte održavanja i izgradnje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa.

Subvencije brodogradnji se u 2015. smanjuju za iznos od 100 milijuna kuna. Takva izdvajanja u skladu su s dinamikom financiranja koja je dogovorena s EK u planovima restrukturiranja brodogradilišta.

U 2016. i 2017. godini ukupne subvencije projicirane su u iznosu od 4,8 odnosno 4,6 milijardi kuna.

Nakon donošenja proračuna svi proračunski korisnici dužni su uskladiti ove rashode s propisanim obvezama i po potrebi Vladi RH predložiti izmjene odgovarajućih propisa, čime bi veličinu pojedinih prava uskladili s odobrenim limitima.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Rashodi za pomoći državnog proračuna dane u inozemstvo i unutar opće države u 2015. predviđeni su u iznosu od 8,4 milijarde kuna, što je 372 milijuna kuna manje nego u 2014. godini.

Pomoći za sredstva za decentralizirane funkcije lokalnim jedinicama predviđene su u iznosu od 1,4 milijarde kuna, odnosno na istoj su razini kao i u 2014. godini.

U ovoj kategoriji rashoda planira se i doprinos proračunu EU koji će u 2015. godini iznositi 3,5 milijardi kuna.

U naredne dvije godine ukupne pomoći povećavaju se te će dosegnuti iznos od 8,5 milijardi kuna u 2016. i 8,7 milijardi kuna u 2017.

Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima čine i u 2015. godini najznačajniju skupinu rashoda proračuna bez obzira što se iz državnog proračuna, nakon izlaska HZZO-a iz Državne riznice 1. siječnja 2015. godine, isključuju rashodi s osnova zdravstvenog osiguranja.

Ovi rashodi u 2015. godini planiraju se u iznosu od 47,5 milijardi kuna odnosno planira se njihovo nominalno smanjenje za 20,3 milijarde kuna (najveći dio rashoda za HZZO).

Ipak, rashodi za zdravstvo odnosno rashodi za HZZO, ostaju i u 2015. godini u iznosu od 2,4 milijarde kuna. U navedenom iznosu 959,5 milijuna kuna odnosi se na rashode s osnova doprinosa za određene skupine korisnika zdravstvenih usluga za koje je čl. 72. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju propisano da će se nadoknađivati iz državnog proračuna (doprinosi za nezaposlene, doprinosi za osobe kojima je oduzeta sloboda, doprinosi iz ili na mirovine). Preostalih 1,4 milijarde kuna odnosi se na obveze iz čl. 82. istog Zakona.

U 2015. rashodi za mirovine projicirani su u iznosu od 36,5 milijardi kuna, što je 85 milijuna kuna više nego 2014. godine, kao posljedica povećanja broja korisnika mirovina. Napominjemo da se u 2015. ne predviđa usklađivanje mirovina iz radnog odnosa s troškovima života.

Rashodi za socijalnu skrb ostaju na istoj razini kako su planirani u proračunu za 2014. godinu.

U 2016. i 2017. rashodi za naknade građanima i kućanstvima predviđeni su u iznosu od 47,2 milijarde kuna odnosno 47 milijardi kuna.

Ostali rashodi

Ostali rashodi, koji uključuju tekuće i kapitalne donacije, kazne, penale i naknade štete, izvanredne rashode i kapitalne pomoći, u 2015. projicirani su u iznosu od 5,9 milijardi kuna, što predstavlja povećanje od 444 milijuna kuna u odnosu na godišnji plan za 2014. godinu, a što je posljedica većeg povlačenja sredstava iz EU fondova.

U 2016. dosegnut će razinu od 6,4 milijarde kuna, a u 2017. godini razinu od 8 milijardi kuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2015. projicirani su u iznosu od 1,9 milijardi kuna, što je 198 milijuna kuna manje u odnosu na godinu ranije, pri čemu se gotovo cijeli iznos odnosi na projekte financirane iz EU proračuna, poput izgradnje Schengenskih kapaciteta, projekata u znanosti i pravosuđu i sl.

Proračunskim korisnicima se zabranjuje planiranje ovih rashoda za svu nabavu nefinancijske imovine koja se može financirati iz fondova EU. Proračunski korisnici koji smatraju da nabavu nefinancijske imovine ne mogu financirati sredstvima iz fondova EU, već samo na teret državnog proračuna, moraju za takve nabave, ako su i planirane, ishoditi prethodnu suglasnost Ministarstva financija i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU.

U 2016. i 2017. ovi rashodi predviđaju se u iznosu od 1,8 milijardi kuna odnosno 2 milijarde kuna.

3.3. DUBINSKA ANALIZA RASHODA

Dubinska analiza rashoda, prema definiciji OECD-a, predstavlja formalni proces izrade analize javnih politika, programa/aktivnosti i/ili organizacije s jasnim ciljem identificiranja potencijalnih ušteda u proračunu na svim razinama javne vlasti.

Odlukom Vijeća za gospodarska i financijska pitanja EU na sastanku 28. siječnja 2014. godine, RH se nalazi u Proceduri prekomjernog proračunskog manjka, te je dužna u razdoblju do 2017. godine poduzeti mjere s ciljem postizanja održivosti javnih financija. Navedeni prijedlozi mjera sadržani su u Posebnim preporukama za države članice koje je RH dobila u okviru ovogodišnjeg ciklusa Europskog semestra. Temeljem navedenih Preporuka, Vlada RH je na sjednici održanoj 30. srpnja donijela Plan provedbe Specifičnih preporuka za Republiku Hrvatsku za 2014. godinu, koji među ostalim uključuje provedbu dubinske analize rashoda državnog proračuna s ciljem smanjenja ukupne javne potrošnje, čiji je rok za dovršetak 15. ožujka 2015. godine.

U cilju ispunjenja navedene Preporuke, Vlada RH je na sjednici održanoj 23. listopada 2014., donijela Odluku o provođenju dubinske analize rashoda državnog proračuna Republike Hrvatske.

Cilj donošenja predmetne Odluke je izrada paketa mjera koje će dovesti do smanjenja ukupne javne potrošnje, uz istodobno povećanje učinkovitosti trošenja proračunskih sredstava te uz najmanji mogući negativni učinak na postojeću razinu javnih usluga. Predmetna Odluka predviđa donošenje paketa mjera koji će rezultirati 10 postotnim godišnjim smanjenjem rashoda u svakoj od određenih kategorija koje su predmet dubinske analize, u odnosu na tekući plan za 2014. godinu.

Kategorije koje su obuhvaćene dubinskom analizom su: svi rashodi za zaposlene koji se isplaćuju iz državnog proračuna, zatim subvencije iz nadležnosti Ministarstva financija, Ministarstva gospodarstva, Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, Ministarstva rada i mirovinskoga sustava, Ministarstva poduzetništva i obrta, Ministarstva kulture, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i Ministarstva turizma. S ciljem osiguranja fiskalne održivosti sektora zdravstva, navedenom analizom je obuhvaćeno poslovanje proračunskih korisnika u sustavu zdravstva sukladno Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, poslovanje Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, kao i najznačajnije aktivnosti u proračunu prema financijskim kriterijima.

Predmetom analize navedene Odluke je i poslovanje agencija, zavoda, fondova i drugih pravnih osoba s javnim ovlastima - predmet analize bit će poslovanje agencija, zavoda, fondova i drugih pravnih osoba s javnim ovlastima, te će uključivati i poslovanje regulatornih agencija osnovanih posebnim zakonima koje nisu uključene u državni proračun, niti su proračunski korisnici.

Navedena Odluka se također odnosi i na dubinsku analizu poreznih rashoda (izdataka) koji su u najvećoj mjeri utvrđeni na pozicijama Ministarstva financija, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstva poduzetništva i obrta, Ministarstva socijalne politike i mladih, Ministarstva rada i mirovinskog sustava, Ministarstva poljoprivrede i Ministarstva branitelja.

3.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA I KRETANJE DUGA OPĆE DRŽAVE U RAZDOBLJU 2015. – 2017.

U skladu s projiciranim kretanjima prihoda i rashoda svih razina proračuna opće države, očekuje se smanjenje planiranog manjka s 5% BDP-a u 2014. na 3,8% BDP-a u 2015. godini pa njegovo smanjenje na 3,6% u 2016. odnosno 2,3% BDP-a u 2017. godini. Pritom će najveći doprinos ukupnom manjku konsolidirane opće države dati državni proračun koji će u 2015. zabilježiti manjak od 3,6% BDP-a, u 2016. od 3,5% BDP-a, a u 2017. godini od 2,2% BDP-a. Manjak izvanproračunskih korisnika u promatranom srednjoročnom razdoblju iznositi će u prosjeku 0,1% BDP-a dok će lokalna država bilježiti uravnotežen proračun.

Sukladno kretanju manjka konsolidirane opće države, a uzimajući u obzir planirano predfinanciranje u 2014. za potrebe u sljedećoj godini te očekivane privatizacijske primitke, u 2015. godini očekuje se da će dug opće države iznositi 81,6% BDP-a. Na kraju promatranog razdoblja očekuje se smanjenje duga opće države na razinu od 81% BDP-a.

Tablica 5: Proračun konsolidirane opće države u razdoblju 2013. – 2017.

(u 000 HRK)	2013.	Plan 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.	Projekcija 2017.
DRŽAVNI PRORAČUN					
Ukupni manjak/višak	-16.225.351	-15.638.972	-12.198.942	-12.126.438	-7.873.001
% BDP-a	-4,9	-4,8	-3,6	-3,5	-2,2
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI					
Ukupni manjak/višak	-1.785.007	-636.544	-187.288	-244.964	-18.801
% BDP-a	-0,5	-0,2	-0,1	-0,1	0,0
KONSOLIDIRANA LOKALNA DRŽAVA					
Ukupni manjak/višak	688.861	-105.203	-160.474	-154.069	-148.919
% BDP-a	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA					
Ukupni manjak/višak	-17.321.497	-16.380.719	-12.546.704	-12.525.471	-8.040.722
% BDP-a	-5,2	-5,0	-3,8	-3,6	-2,3

Izvor: Ministarstvo financija

4. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2015.-2017. sastoji se od:

- procjene prihoda i primitaka za 2015.-2017. godinu,
- plana rashoda i izdataka za 2015.-2017. godinu,
- obrazloženja prijedloga financijskog plana.

Proračunski korisnici državnog proračuna treće razine (muzeji, kazališta, ustanove u kulturi, sveučilišta, fakulteti i ostali) obvezni su izraditi financijski plan koji do kraja godine treba usvojiti sveučilišno/fakultetsko/upravno vijeće i to s razradom prihoda i rashoda do treće razine računskog plana za 2015. godinu, a projekcije za 2016. i 2017. godinu do druge razine računskog plana. Usvajanje financijskog plana do kraja godine važno je kako bi se od 1. siječnja 2015. godine nove obveze mogle preuzimati i izvršavati.

4.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Tablica 6. sadrži prikaz procjene gornje granice ukupnog financijskog plana za razdoblje 2015. – 2017. prema razdjelima državnog proračuna. Navedene procjene uključuju rashode poslovanja (skupina konta 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (skupina konta 4). Ti rashodi financiraju se iz sljedećih izvora: opći prihodi i primici, doprinosi (isključivo Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava) te namjenski primici od zaduživanja.

Izvor financiranja „opći prihodi i primici“ obuhvaća: prihode od poreza (najvećim dijelom), prihode od financijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihode državne uprave, prihode od kazni, primitke od financijske imovine i zaduživanja te ostale.

Za prihode koji se klasificiraju u izvor financiranja „opći prihodi i primici“ 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.

U tablici 6. nije obuhvaćena procjena rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji će se financirati iz ostalih izvora, a pod istima se smatraju: vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije. Za navedene izvore financiranja pravilo potrošnje ovisi o vrsti izvora financiranja.

U svrhu izrade fiskalno održivih proračuna u narednom trogodišnjem razdoblju, ministarstva, državni uredi i agencije u izradi prijedloga svojih financijskih planova obvezni su se rukovoditi utvrđenim ograničenjem po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja koji utječu na visinu manjka proračuna opće države.

S obzirom na proračunska ograničenja, proračunski korisnici se upućuju na planiranje onih projekata koje je moguće sufinancirati iz europskih fondova. Pritom je potrebno osigurati sredstva na vlastitim pozicijama za nacionalno sufinanciranje. Za korištenje EU sredstava dodijeljenih RH za programsko razdoblje 2014. – 2020. prioriteti financiranja definiraju se u operativnim programima u skladu s tematskim prioritetima EU. Proračunski korisnici trebaju prvenstveno planirati projekte u skladu s utvrđenim prioritetima, raspoloživim sredstvima te realnom dinamikom provedbe pojedinih projekata.

Tablica 6: Limiti ukupnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2015. – 2017.

(000 HRK)		Plan 2014.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.	Projekcija 2016.	Indeks 16./15.	Projekcija 2017.	Indeks 17./16.
UKUPNO		124.136.310	103.459.065	83,3	101.397.866	98,0	99.429.376	98,1
010	HRVATSKI SABOR	137.702	132.200	96,0	129.825	98,2	127.509	98,2
012	DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	73.999	201.675	272,5	34.637	17,2	16.739	48,3
013	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA	863	863	100,0	857	99,3	851	99,3
015	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	42.505	40.500	95,3	39.940	98,6	39.394	98,6
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	27.426	27.425	100,0	25.558	93,2	25.029	97,9
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	12.576	12.575	100,0	12.346	98,2	12.123	98,2
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	178.405	163.700	91,8	162.141	99,0	160.621	99,1
025	MINISTARSTVO FINANCIJA	19.021.941	18.437.000	96,9	18.634.998	101,1	18.522.591	99,4
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	323.344	323.343	100,0	317.988	98,3	312.767	98,4
028	DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	11.694	6.000	51,3	5.919	98,7	5.841	98,7
029	DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	20.297	50.150	247,1	49.897	99,5	39.651	79,5
030	MINISTARSTVO OBRANE	4.242.502	4.100.000	96,6	4.100.000	100,0	4.100.000	100,0
032	DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	52.320	52.320	100,0	46.360	88,6	46.114	99,5
033	DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	241.667	241.666	100,0	241.321	99,9	190.984	79,1
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	4.303.135	4.200.000	97,6	4.183.175	99,6	3.945.221	94,3
041	MINISTARSTVO BRANITELJA	908.775	928.000	102,1	927.460	99,9	926.934	99,9
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	536.807	521.000	97,1	472.943	90,8	435.854	92,2
049	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA	1.267.341	1.100.000	86,8	877.950	79,8	755.951	86,1
051	MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA	231.854	221.853	95,7	146.178	65,9	131.020	89,6
052	POVJERENSTVO ZA ODLUČIVANJE O SUKOBU INTERESA	5.611	5.500	98,0	5.398	98,1	5.298	98,1
055	MINISTARSTVO KULTURE	649.991	670.000	103,1	609.402	91,0	585.944	96,2
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	2.817.029	2.660.000	94,4	2.312.700	86,9	1.985.583	85,9
061	MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	438.330	423.325	96,6	407.895	96,4	401.623	98,5
065	MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	5.508.220	5.334.000	96,8	5.031.550	94,3	4.919.161	97,8
076	MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA	468.983	550.000	117,3	336.250	61,1	312.094	92,8
077	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE	259.549	249.000	95,9	221.150	88,8	193.371	87,4
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA	11.763.833	11.450.000	97,3	10.981.400	95,9	10.678.765	97,2
086	MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	39.397.997	41.003.000	104,1	40.839.375	99,6	40.548.041	99,3
090	MINISTARSTVO TURIZMA	188.334	182.070	96,7	181.493	99,7	180.929	99,7
095	MINISTARSTVO UPRAVE	325.558	314.000	96,4	307.825	98,0	301.804	98,0
096	MINISTARSTVO ZDRAVLJA	22.055.077	2.990.000	13,6	2.948.400	98,6	2.846.840	96,6
102	MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH	5.981.556	4.292.500	71,8	4.275.375	99,6	4.258.678	99,6
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	52.522	51.000	97,1	49.817	97,7	48.664	97,7
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	2.346.632	2.290.800	97,6	2.250.725	98,3	2.141.652	95,2
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	8.905	8.904	100,0	8.726	98,0	8.552	98,0
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	4.997	4.996	100,0	4.907	98,2	4.820	98,2
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	2.530	2.529	100,0	2.482	98,1	2.436	98,2
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	3.119	3.119	100,0	3.067	98,3	3.015	98,3
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	81.829	78.250	95,6	76.917	98,3	75.618	98,3
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	51.523	49.470	96,0	48.409	97,9	47.374	97,9
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	8.691	8.430	97,0	8.270	98,1	8.114	98,1
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	21.791	21.791	100,0	21.393	98,2	21.005	98,2
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	26.728	26.728	100,0	26.468	99,0	26.214	99,0
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	12.799	12.799	100,0	12.615	98,6	12.436	98,6
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	5.569	5.569	100,0	5.465	98,1	5.363	98,1
256	DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST	10.161	9.180	90,3	9.101	99,1	9.023	99,2
257	AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA	1.459	0	0,0	0		0	
258	POVJERENIK ZA INFORMIRANJE	1.835	1.835	100,0	1.801	98,1	1.767	98,1

Izvor: Ministarstvo financija

4.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA

U skladu sa Zakonom o proračunu prijedlog financijskog plana korisnika proračuna sadrži procjenu prihoda i primitaka koji se iskazuju po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje.

Prihodi i primici Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godini planiraju se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2016. i 2017. na razini skupine (druga 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 danoj u Prilogu 1.

4.2.1. Izvori financiranja

Korisnici proračuna obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2015.-2017. 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.

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 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 приходima.

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. Sredstva učešća preraspodjeljivati samo između projekata koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije.

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.

14 Neutrošena sredstva za financiranje prenesenih EU aktivnosti i projekata te kapitalnih projekata – izvor je namijenjen za aktivnosti i projekte koji se financiraju iz pretpristupnih programa pomoći i europskih fondova te za kapitalne projekte u slučaju kada nisu izvršeni do kraja tekuće godine.

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, a neplanirani vlastiti prihodi mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Naplaćeni vlastiti prihodi koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini ne prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

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

Ako su namjenski prihodi i primici u proračun uplaćeni u nižem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Uplaćeni, a manje planirani prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu. Namjenski prihodi i primici koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu. Preneseni prihodi i primici mogu se koristiti iznad financijskog plana proračunskog korisnika.

Novost u odnosu na prethodnu godinu je uključivanje ustanova u zdravstvu u vlasništvu države u državni proračun. Sredstva koje će ustanove u zdravstvu ostvariti od HZZO-a na temelju ugovornih obveza planiraju se na podskupini računa 673 u okviru izvora 43 Ostali prihodi za posebne namjene.

Planiranje dijela prihoda od igara na sreću

Prihodi od igara na sreću planiraju se sukladno članku 8. Zakona o igrama na sreću i Uredbi o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću.

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. Način planiranja, izvršavanja i evidentiranja prihoda i rashoda po podizvorima objašnjen je u dijelu 3.5. ovih Uputa.

Ovaj izvor obuhvaća sljedeće izvore:

51 Pomoći EU

52 Ostale pomoći – izvor se koristi za planiranje pomoći iz proračuna JLP(R)S i od ostalih subjekata unutar opće države

53 Inozemne darovnice – izvor se koristi kod planiranja pomoći iz inozemstva (darovnica) koje proračunski korisnici dobivaju od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, a koje se izvršavaju preko posebnih (namjenskih) računa i/ili izravnih plaćanja dobavljačima i ne uplaćuju izravno u proračun.

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

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 donacije – 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.

Ako su donacije u proračunu uplaćene u nižem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Uplaćeni, a manje planirani prihodi od donacija mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u Proračunu. Neplanirane, a uplaćene donacije mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima uz prethodnu suglasnost Ministarstva.

Donacije koje nisu bile iskorištene u prethodnoj godini prenose se u 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.

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 u trgovačkih društava.

Proračunski korisnici državnog proračuna kojima je financijski plan u cijelosti sa svim izvorima financiranja uključen u proračun ovaj izvor ne planiraju odvojeno jer su prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja uključeni u izvor financiranja opći prihodi i primici. Razlog je činjenica da su ulaganja u nefinancijsku imovinu odnosno kapitalni rashodi kontinuirano veći od prihoda od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja čime se u proračunu osigurava da se sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine države i od nadoknade štete s osnove osiguranja koriste samo za kapitalne rashode (kako je definirano Zakonom o proračunu).

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 – planiraju se zajmovi koje državni proračun odobrava pravnim i fizičkim osobama iz sredstava povrata danih zajmova iz ranijih godina.

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 i/ili izravnih plaćanja dobavljačima.

U Prilogu 1. Vezna tablica prihoda i primitaka s izvorima financiranja, povezani su prihodi i primici s izvorima financiranja. Ovako definiran sadržaj izvora financiranja obvezni su primjenjivati proračunski korisnici državnog proračuna.

4.3. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA

4.3.1. Limiti i nova ekonomska klasifikacija

Proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2015.-2017. prema sljedećim **pravilnicima**:

- Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) te
- novom Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14).

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu objavljen je u Narodnim novinama, br. 124/14 i stupio je na snagu 25. listopada 2014. godine. **Nova ekonomska klasifikacija, na kojoj počiva računski plan, primjenjivat će se u procesu izrade Državnog proračun RH za razdoblje 2015.-2017.**

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je nova podskupina računa 366 - *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*. Ministarstva koja dodjeljuju sredstva proračunskim korisnicima JLP(R)S (dječji vrtići, škole, ustanove u kulturi...) planiraju sredstva namijenjena tim korisnicima na podskupini računa 366 - *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*.

Sredstva namijenjena drugim proračunima (županija, grad, općina) planiraju se na podskupini računa 363 - *Pomoći unutar općeg proračuna*.

Računi odjeljka 3671 - *Prijenosi proračunskim korisnika iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti* ne koriste se u procesu planiranja proračuna.

Korisnici u sustavu državne riznice planiraju rashode za razdoblje 2015. - 2017. na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana). Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je novi odjeljak 3296 - *Troškovi sudskih postupaka*, a u okviru odjeljka 3239 - *Ostale usluge* novi osnovni račun 32398 - *Naknada za energetske usluge*. Nadalje, u odjeljku 3295 - *Pristojbe i naknade* uveden je osnovni račun 32955 - *Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom*.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu detaljno propisuje način knjigovodstvenog evidentiranja faktoringa. Ako se pojedini vjerovnici odluče na prodaju svojih potraživanja od proračuna odnosno proračunskih korisnika, proračun i proračunski korisnik će, po primitku obavijesti o faktoringu sa svim potrebnim podacima, zatvoriti obvezu koja je predmet faktoringa prema prethodnom vjerovniku i u istom iznosu odobriti novi osnovni račun 26611 Obveze po faktoringu uslijed promjene vjerovnika. U Računskom planu otvoreni su i

novi osnovni računi u skupini 84 Primici od zaduživanja te u skupini 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova. Međutim, obveze po faktoringu planiraju se na računima izvornih rashoda, dok se u računovodstvu provode cjelovite evidencije sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je u odjeljku 3434 - *Ostali nespomenuti financijski rashodi* uveden novi osnovni račun 34342 - *Troškovi faktoringa (naknade i kamate)*.

Nadležna ministarstva odnosno tijela nadležna za proračunskog korisnika obvezna su planirati rashode prema limitima utvrđenim u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2015.-2017. Tablice limita sastavni su dio ovih Uputa i dane su u dijelu 4.1. Limiti rashoda po razdjelima državnog proračuna.

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

Korisnici u sustavu državne riznice planiraju rashode za razdoblje 2015. - 2017. na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana), dok će se državni proračun za 2015. godinu usvajati na razini podskupine (treća razina računskog plana) na kojoj će biti postavljene i kontrole izvršavanja. Temeljem odredbi Zakona o proračunu Hrvatski sabor usvajat će i projekcije za 2016. i 2017. godinu i to na razini skupine (druga razina računskog plana).

4.3.2. Planiranje izdataka za otplatu glavnice u sustavu Državne riznice

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u razdoblju od 2015. - 2017. planiraju izdatke na skupini 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova, a koji se financiraju iz izvora: 1, 2 i 8, planirane iznose trebaju iskazati po pojedinim aktivnostima i projektima prema Tablici danoj u Prilogu 6: Plan izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova.

Popunjenu Tablicu potrebno je **žurno dostaviti** Ministarstvu financija – Odjelu za pripremu i izradu državnog proračuna koji će nakon analize podataka utvrditi dodatni limit ministarstva ili drugog tijela državne uprave utvrđen Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2015. - 2017. kako bi korisnik mogao pri unošenju usklađenog financijskog plana i ove podatke unijeti u sustav Državne riznice.

4.3.3. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav Državne riznice

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

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

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 utvrđenih 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.

Nadležna ministarstva obavezna su raspodijeliti i unijeti limit za glave u svojoj nadležnosti utvrđen u Tablici 6.

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, 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, uzimajući u obzir da je limit za ukupan razdjel zadan Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2015.-2017.

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.

Nakon što Državna riznica unese limite na razini razdjela u SAP BW-SEM sustav, proces pripreme proračuna za 2015. - 2017. zahtijeva unos limita na razini glava unutar pojedinih razdjela. Limite na razini glava unose osobe ovlaštene (autorizirane) od strane 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 elektronski dostaviti Odjelu za razvoj i podršku sustavu Državne riznice.

4.3.4. Održavanje matičnih podataka

Matični podaci se održavaju prijavom zahtjeva za promjenom ili otvaranjem novog matičnog podatka kroz web aplikaciju za Proračunske klasifikacije (dalje u tekstu PK aplikacija), na isti način kao i u postupku pripreme proračuna za 2014. godinu. Planirane promjene programske klasifikacije utjecat će na povećanje zahtjeva za izmjenom matičnih podataka u iteraciji priprema državnog proračuna za razdoblje 2015. - 2017.

Zbog povezivanja PK aplikacije s drugima aplikacijama, kao što su aplikacija za obrazloženja, aplikacija za obrazac PFU i ostale nužno je ažurirati podatke u PK aplikaciji. Za one matične podatke koji se neće koristiti u financijskom planu za razdoblje 2015.-2017., bilo

da se radi o glavi, programu, aktivnosti ili projektu, proračunski korisnici trebaju dostaviti zahtjev za zatvaranjem.

4.4. UPUTA ZA PLANIRANJE VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA KOJI SU DO SADA BILI IZUZETI OD UPLATE U DRŽAVNI PRORAČUN

Sukladno odredbama Zakona o proračunu, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika sastavni su dio državnog proračuna i uplaćuju se u državni proračun. Zakon o izvršavanju državnog proračuna u prethodnim godinama propisivao je za korisnike u znanosti, visokom obrazovanju, zdravstvene ustanove, pravosuđe, sustav izvršenja sankcija, ustanove kulture, nacionalne parkove, parkove prirode, ustanove socijalne skrbi, Državni zavod za zaštitu prirode i Hrvatski hidrografski institut izuzeće od uplate ovih prihoda i primitaka u državni proračun budući da nisu stvoreni tehnički preduvjeti za njihovo praćenje.

Međutim, ne postoje prepreke da se ovi prihodi i primici te rashodi i izdaci koji se iz istih podmiruju ne evidentiraju, što znači planiraju u državnom proračunu i iskazuju u izvještaju u izvršenju državnog proračuna. Navedeno je već godinama jedan od razloga zbog kojeg Državni ured za reviziju uvjetno ocjenjuje izvještaj o izvršavanju državnog proračuna.

Slijedom navedenoga Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta, Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo zaštite okoliša i prirode, Ministarstvo socijalne politike i mladih te Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture obvezni su u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2015. i projekcijama za 2016. i 2017. iskazati sve vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika) te rashode i izdatke koji se iz istih podmiruju, sukladno propisanim proračunskim klasifikacijama (organizacijskoj, programskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, lokacijskoj i izvorima financiranja). Naglašavamo da navedeni izvori financiranja ne ulaze u limite utvrđene ovim Smjericama te su fleksibilni u izvršavanju.

Ona ministarstva koja nisu tijekom 2014. godine stvorila informatičke preduvjete za praćenje uplata vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika iz svoje nadležnosti, obvezna su ih tijekom 2015. godine osigurati, a do tada će naplatu i potrošnju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika iz svoje nadležnosti evidentirati u SAP sustavu državne riznice temeljnicom do 10. u mjesecu za prethodni mjesec.

Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu više neće biti propisana izuzeća od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u državni proračun.

4.5. UPUTE ZA PLANIRANJE, IZVRŠAVANJE I EVIDENTIRANJE PRIHODA I RASHODA IZ EU SREDSTAVA

Svi izvorni prihodi od EU sredstava iskazuju se u državnom proračunu. Za potrebe planiranja i izvršavanja plaćanja iz EU sredstava u državnom proračunu otvoreni su sljedeći 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

Rashodi financirani iz ovih izvora financiranja ne ulaze u proračunske limite.

Prihodi i rashodi u **proračunskom računovodstvu** iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja između ostaloga znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Međutim, ovo načelo u priznavanju prihoda ne može se primijeniti za sredstva ostvarena od Europske unije. Sukladno zahtjevima europske statistike, pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Uz navođenje načela priznavanja prihoda od EU, daljnje novine vezane su uz uvođenje novih računa prihoda i rashoda koji prate provođenje EU programa i projekata.

Naglašavamo kako je potrebno način planiranja i izvršavanja prihoda i rashoda po EU projektima odvojiti od načina računovodstvenog evidentiranja.

Uputa se ne odnosi na planiranje, izvršavanje i računovodstveno evidentiranje izvora financiranja 12 Sredstva učešća za pomoći i izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici planiranih uz izvor financiranja 5 Pomoći.

Rashodi po ovim izvorima ne planiraju se na novootvorenim računima u okviru podskupine 368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i 384 Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna.

4.5.1. Planiranje, izvršavanje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz izvora financiranja 51 Pomoći EU

➔ Planiranje

Izvor financiranja 51 Pomoći EU koristio se za planiranje prihoda i rashoda iz sredstava prepristupnih programa pomoći EU (CARDS, PHARE, ISPA, IPA, SAPARD), a u narednim razdobljima koristit će se za planiranje prihoda i rashoda iz programa prepristupne pomoći IPA (komponente I, II i V), iz Programa Unije (bivši Programi Zajednice), Prijelaznog instrumenta i ostalih programa pomoći EU koji nisu obuhvaćeni izvorima 55, 56 i 57.

Proračunski korisnici u sustavu državne riznice prihode iz ovog izvora planiraju na odjeljcima:

- **6323** Tekuće pomoći od institucija i tijela EU i
- **6324** Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU.

Prihodi iz Pomoći EU u državnoj riznici **planiraju se i evidentiraju po korisnicima** tj. na razini proračunske glave ili RKP-a.

U financijskom planu proračunskog korisnika također se planira prihod na odjeljcima **6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU i 6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU.**

➤ Izvršavanje

U dosadašnjoj praksi prihodi od EU sredstva iz izvora 51 priznavani su na različiti način, ovisno o načinu plaćanja.

U slučajevima kada su plaćanja izvršavala provedbena tijela (SAFU, Agencija za regionalni razvoj, Agencija za plaćanja u poljoprivredi) prihodi su se priznavali u trenutku plaćanja rashoda. Računovodstvene evidencije u državnoj riznici, ali i kod korisnika, provodila su se naknadno, putem temeljnice koju su dostavljala provedbena tijela.

U slučajevima kada su se EU sredstva uplaćivala na račun državnog proračuna ili na račune korisnika (Hrvatski centar za razminiranje, Agencija za mobilnost i programe EU, Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih), prihod se u državnoj riznici (i kod korisnika) evidentirao u trenutku primitka na odgovarajućem računu prihoda i izvoru financiranja po korisnicima. Rashodi financirani iz izvora 51 evidentirali su se u trenutku nastanka događaja. Ovakvo evidentiranje prihoda i rashoda utjecalo je na rezultat.

I prema novoj proceduri od 2015. prihodi iz izvora 51 Pomoći EU u sustavu državne riznice stavljaju se na raspolaganje proračunskim korisnicima (glava /RKP) u trenutku naplate. Svaka uplata na račun državnog proračuna (ili na račune korisnika) u informacijskom sustavu državne riznice (SAP) evidentira se na odgovarajućem računu prihoda u visini naplaćenih sredstava. Za potrebe izvještavanja na kraju razdoblja (tromjesečno) državna riznica (ne korisnik) evidentirat će neutrošene prihode korisnika na analitičkom računu obveza 23957 *Obveze za EU predujmove* po korisnicima. Na početku sljedećeg razdoblja neutrošena sredstva stavljaju se ponovo na raspolaganje korisniku.

Izvršavanje rashoda iz izvora financiranja 51 pratit će se po korisnicima. Račun /zahtjev za plaćanje iz ovog izvora, koji je određen tipom dokumenta EU, može se unijeti ukoliko su prihodi iz ovih izvora ostvareni i evidentirani u sustavu državne riznice i to do visine uplaćenih (ostvarenih) sredstava na razini glava/RKP. Za navedene izvore financiranja vrijedi pravilo da se mogu izvršavati iznad plana do visine uplaćenih sredstava. Izvršavanje rashoda iz izvora financiranja 51, **iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu proračunskog korisnika (državnom proračunu) do visine naplate**, moguće je uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija putem propisanog obrasca¹.

Nadalje, rashodi iz izvora 51 mogu se izvršavati iako nisu planirani prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

➤ Računovodstveno evidentiranje

Računovodstvene evidencije u sustavu državne riznice razlikuju se od računovodstvenih evidencija korisnika. U sustavu državne riznice pomoći od institucija i tijela EU priznaju se kao prihodi u trenutku naplate dok se u računovodstvu proračunskog korisnika priznaju u izvještajnom razdoblju razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Primljena sredstva iz izvora financiranja 51 evidentiraju se kao primljeni predujam uz otvaranje računa 16721 *Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun* u istom iznosu.

Korisnik po provedenom plaćanju uz zatvaranje obveze prema dobavljaču u istom iznosu umanjuje potraživanje iz proračuna. Istovremeno smanjuje obvezu za primljeni predujam te evidentira prihod od EU.

¹ Obrazac: SUGLASNOST za izvršavanje izvora/aktivnosti/stavke do razine ostvarenja prihoda u Državnom proračunu

Proračunski korisnik državnog proračuna u sustavu riznice je krajnji korisnik sredstava EU

Evidencija u sustavu državne riznice:

U sustavu državne riznice uplata EU sredstava evidentira se zaduženjem računa novčanih sredstava te odobrenjem računa prihoda od EU. Plaćanje računa dobavljača evidentira se zaduženjem računa rashoda uz odobrenje računa novčanih sredstava. Na kraju razdoblja za nepotrošeni iznos sredstava EU zadužuje se račun prihoda od EU, a odobrava račun obveza za primljene predujmove. Na početku sljedećeg razdoblja za isti iznos zadužuje se račun prihoda od EU kako bi se korisniku omogućilo korištenje (trošenje) sredstava.

Evidencija kod proračunskog korisnika državnog proračuna:

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Uplata EU sredstava (primljeni predujam)	500	16721	23957
2. Račun dobavljača	100	3,4	23,24
3. Plaćeni zahtjev za plaćanje	100	23,24	16721
4. Priznavanje prihoda	100	23957	63231, 63241

Napomena: Refundacije putnih troškova koji nisu vezani uz provođenje pojedinih operativnih programa (izvori financiranja 56 i 57), planiraju se i izvršavaju u okviru izvora 51.

Proračunski korisnik državnog proračuna prenosi sredstva JLP(R)S-² iz izvora EU

Evidencija u sustavu državne riznice:

U slučajevima kada proračunski korisnik državnog proračuna, primjerice ministarstvo, prenosi sredstva EU JLP(R)S koja će provoditi projekte iz ovih izvora financiranja, navedeni prijenos iskazuje se kao rashod u sustavu državne riznice, tj. u izvršenju proračuna, po novčanom načelu, u trenutku kada su sredstva doznačena Gradu xy.

Evidencija kod proračunskog korisnika državnog proračuna:

U slučajevima kada proračunski korisnik državnog proračuna, primjerice ministarstvo, prenosi sredstva EU JLP(R)S koje će provoditi projekte iz ovih izvora financiranja, navedeni prijenos ne iskazuje preko računa rashoda, već isključivo kao potraživanje na osnovnom računu 12913 Potraživanja za dane predujmove za EU projekte uz istodobno odobrenje računa 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun. Tek po primitku obavijesti od strane JLP(R)S o nastalim troškovima po projektu i priznatim prihodima, ministarstvo u svojim evidencijama iskazuje rashod za tekuće, odnosno kapitalne pomoći županijskim, gradskim ili općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava na novootvorenim računima u okviru podskupine računa 368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava na osnovnim računima:

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

² jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u nastavku: JLP(R)S)

36827	Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
-------	--

Evidencija kod proračunskog korisnika državnog proračuna (glavna knjiga):

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Uplata EU sredstava (primljeni predujam)	2000	16721	23957
2. Prijenos sredstava Gradu XY	1000	12913	16721
3. Priznavanje rashoda temeljem obavijesti Grada xy o priznatim prihodima	300	36816/36826 36826, 36827	63231, 63241
4. Zatvaranje potraživanja i obveza	300	23957	12913

Proračunski korisnik državnog proračuna prenosi sredstva proračunskom korisniku JLP(R)S-a iz sredstava EU

Učestali su primjeri financiranja EU projekata proračunskih korisnika JLP(R)S s pozicija proračunskih korisnika državnog proračuna, posebice ministarstava. Doznaku sredstava proračunski korisnik državnog proračuna iskazuje isključivo preko računa potraživanja i obveza, i to 12913 *Potraživanje za dane predujmove za EU projekte* i 23957 *Obveze za EU predujmove*. Nakon što od proračunskog korisnika JLP(R)S primi obavijest o iznosu sredstava koje je isti priznao kao prihod, u visini nastalih troškova po EU projektu, korisnik državnog proračuna priznaje prihod na osnovnim računima 63231 *Tekuće pomoći od institucija i tijela EU*, odnosno 63241 *Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU* i rashode u okviru podskupine računa 368 *Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava*. U ovoj podskupini otvoreni su novi računi upravo za prijenose sredstva EU proračunskim korisnicima koji se razlikuju od računa prijenosa prema proračunima:

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
	36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Primjer:

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta doznačava sredstva EU projekta dječjem vrtiću koji je proračunski korisnik Grada XY

Evidencija kod MZOS:

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Uplata EU sredstava (primljeni predujam)	2000	16721	23957

2. Prijenos sredstava dječjem vrtiću	1000	12913	16721
3. Priznavanje rashoda temeljem obavijesti dječjeg vrtića o priznatim prihodi-ma	300	36813, 36823	63231, 63241
4. Zatvaranje potraživanja i obveza	300	23957	12913

Napomena: Za razliku od računovodstvenih evidencija, navedeni rashodi bit će iskazani u izvršenju proračuna po novčanom načelu, odnosno u trenutku kada su sredstva doznačena dječjem vrtiću.

4.5.2. Planiranje, izvršavanje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz izvora financiranja 55 Refundacije iz pomoći EU

➤ Planiranje

Izvor financiranja 55 ima sljedeće podizvove:

- 551 Europski poljoprivredni jamstveni fond (EAGF) i
- 559 Ostale refundacije iz pomoći EU

Pojedine projekte koji se financiraju iz EU sredstava potrebno je najprije platiti iz proračunskih sredstava, a refundacija već potrošenih sredstava stiže nakon odobrenja troškova od EK.

Radi se o projektima koje zemlje članice Europske unije najprije trebaju financirati iz nacionalnih sredstava, nakon čega EK certificira (priznaje) isplaćene troškove i vrši refundaciju sredstava u iznosu priznatih troškova. Dobar primjer ovakvih plaćanja do sada je bio Poljoprivredni jamstveni fond EAGF.

Prihodi i rashodi iz navedenih podizvora, uključujući i pripadajući dio nacionalnog sufinanciranja, planiraju se po korisnicima (glava/RKP). Napomena: Određeni programi (projekti) nemaju nacionalno sufinanciranje, odnosno financiraju se u cijelosti iz sredstava europskih fondova (npr. Zajednička poljoprivredna politika – izravna plaćanja poljoprivrednim proizvođačima, Zajednička poljoprivredna politika – mjere uređenja tržišta poljoprivrednih proizvoda ...).

Proračunski korisnici u sustavu državne riznice prihode iz ovog izvora planiraju na odjeljcima:

- **6323** Tekuće pomoći od institucija i tijela EU i
- **6324** Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU.

Definirana su i posebna analitička konta prihoda za svaki pojedini podizvor u okviru izvora 55:

- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-EAGF 632310551
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-EAGF 632410551
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-ostalo 632310559
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-ostalo 632410559.

➤ Izvršavanje

Kod unosa računa (zahtjeva za plaćanje) iz izvora 55 nije postavljena kontrola raspoloživosti s obzirom na uplaćeno u državni proračun. Ovaj način izvršavanja rashoda postavljen je iz razloga što se rashodi obuhvaćeni podizvorima 551 i 559 isplaćuju iz nacionalnih sredstava, nakon čega EK vrši refundaciju. S obzirom da ostvareni prihod nije kontrola kod izvršavanja rashoda, uspostavljena je kontrola trošenja s obzirom na visinu planiranih sredstava.

Računi (zahtjevi za plaćanje) koji se izvršavaju iz grupe izvora 55 mogu se unositi u sustav državne riznice do visine plana što znači da je limit za izvršavanje rashoda iz ove grupe izvora godišnji plan.

S obzirom na način plaćanja, grupa izvora financiranja 55 Refundacije iz pomoći EU nema maksimalnu fleksibilnost kod trošenja kao ostali izvori iz grupe 5 Pomoći. U slučaju da sredstva utvrđena financijskim planom nisu dostatna, moguće ih je osigurati izmjenama i dopunama proračuna i/ili preraspodjelom sredstava. Ukoliko aktivnosti i/ili projekti nisu planirani u financijskom planu, proračunski korisnik ne može naknadno zatražiti u proračunu otvaranje nove proračunske adrese (novi izvor, aktivnost i stavka), osim kod izmjena i dopuna proračuna.

➔ Računovodstveno evidentiranje

Proračunski korisnik državnog proračuna ovakve projekte planira u okviru izvora 55 Refundacije iz pomoći EU. Obavijest iz riznice o plaćanju računa dobavljača evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa obveza te odobrenjem računa podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* uz istovremene evidencije na odjeljcima 1632 *Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU* i 9632 *Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU*. Nakon refundacije, korisnik će zatvoriti potraživanje i obračunati prihod, a sami prihod od EU evidentirat će se na razini državne riznice na osnovnim računa **63231** *Tekuće pomoći od institucija i tijela EU* i **63241** *Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU*.

4.5.3. Planiranje, izvršavanje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz izvora financiranja 56 Fondovi EU i 57 Ostali programi EU

➔ Planiranje

Izvor financiranja 56 Fondovi EU ima sljedeće podizvove:

- 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)*

Izvor financiranja 57 Ostali programi EU ima sljedeće podizvove:

- 571 *Schengenski instrument*
- 572 *Fondovi za izbjeglice i povratak*
- 573 *Instrumenti europskog gospodarskog prostora*

Prihodi iz EU fondova klasificirani u navedene podizvove planiraju se po korisnicima.

Navedeno je novost budući da su do sada ovi prihodi klasificirani u podizvove 561, 562, 563, 564, 565, 571, 572, i 573 planirani na razini ukupnog proračuna (DRRH2), a ne po korisnicima.

Proračunski korisnici u sustavu državne riznice prihode iz ovog izvora planiraju od 2015. godine na odjeljcima **6323** *Tekuće pomoći od institucija i tijela EU* i **6324** *Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU*.

632			Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
	6323		Tekuće pomoći od institucija i tijela EU
		63231	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU
	6324		Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
		63241	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU

Za korisnike su definirana i posebna analitička konta prihoda za svaki pojedini podizvor u okviru izvora 56 i 57:

- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-ESF 632310561
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-ESF 632410561
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-CF 632310562
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-CF 632410562
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-ERDF 632310563
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-ERDF 632410563
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-EMFF i EFF 632310564
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-EMFF i EFF 632410564
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-EAFRD 632310565
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU- EAFRD 632410565
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-Schengen 632310571
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU- Schengen 632410571
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-izbjeglice i povratak 632310572
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU- izbjeglice i povratak 632410572
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU-instrumenti Europskog gosp. prostora 632310573
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-instrumenti Europskog gosp. prostora 632410573

Korisnici u sustavu državne riznice prihode planiraju po navedenim analitičkim kontima na 9. razini.

U financijskom planu proračunskog korisnika također se planira prihod na odjeljcima **6323** *Tekuće pomoći od institucija i tijela EU* i **6324** *Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU*.

Korisnici planiraju odvojene aktivnosti za operativne programe iz financijske perspektive 2007-2013 i 2014-2020. Primjerice za perspektivu 2014-2020 otvara se aktivnost *OP Konkurentnost i kohezija* te *OP Učinkoviti ljudski resursi* u kojima se rashodi planiraju u skladu s omjerima sufinanciranja za pojedini projekt. Planirane iznose korisnici usklađuju s upravljačkim tijelom za pojedini program.

U sustavu provođenja strukturnih fondova u državnom proračunu posrednička tijela I razine i druga sektorski nadležna tijela obvezna³ 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.

Korisnici sredstava EU fondova mogu postati i **drugi proračunski korisnici državnog proračuna u sustavu i izvan sustava državne riznice**. Ako proračunski korisnici u sustavu državne riznice tijekom godine postanu korisnici sredstava EU fondova i nisu unaprijed planirali aktivnosti i projekte, nakon što postanu korisnici sredstava EU fondova, otvaraju nove aktivnosti i projekte s planom 0 i istim izvorom financiranja kao korisnici u svojstvu posredničkog tijela I razine koji su planirali sredstva za cijeli prioritet u svojoj nadležnosti. Kod izvršenja proračuna, korisnici koji imaju planirana sredstva (posrednička tijela I razine) imat će neizvršeni plan za iznos koji će biti iskazan u izvršenju krajnjeg korisnika EU sredstava u sustavu državne riznice, s planom 0.

³ 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, 107/14)

Kod izmjena i dopuna državnog proračuna korisnik koji je prvotno planirao sredstva za operativni program umanjit će financijski plan za iznos koji će korisnik EU sredstava u sustavu državne riznice uključiti u svoj plan. Ova fleksibilnost vrijedi za sve operativne programe koji se financiraju iz fondova Europske unije definiranih unutar izvora financiranja 56 Fondovi EU i 57 Ostali programi EU.

Osim izvora financiranja 56 i 57 proračunski korisnici, nadležna ministarstva, nositelji operativnih programa, ali i proračunski korisnici u statusu posredničkog tijela I i II razine, kao i krajnji korisnici sredstava EU fondova u svom financijskom planu moraju osigurati i odgovarajući iznos **nacionalnog sufinanciranja**.

Struktura rashoda, odnosno ekonomska klasifikacija rashoda određuje se prema tome tko je korisnik sredstava. Rashodi se planiraju na sljedeći način:

- a. kada je korisnik sredstava proračunski korisnik državnog proračuna, rashode **planira po prirodnoj vrsti troškova**;
- b. prijenos EU sredstava općini, gradu ili županiji, proračunski korisnik državnog proračuna planira **na podskupini 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

- c. prijenos EU sredstava proračunskim korisnicima općina, gradova ili županija (primjerice dječjim vrtićima), proračunski korisnik državnog proračuna planira **na podskupini 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
		36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

- d. prijenos EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna (trgovačko društvo, udruga, ustanova koja nije proračunski korisnik), proračunski korisnik državnog proračuna planira na podskupini **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

➔ Izvršavanje

Sredstva iz fondova Europske unije 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 račune za posebne namjene u Hrvatskoj poštanskoj banci (HPB). Svaka uplata na račun u informacijskom sustavu državne riznice (SAP) evidentira se kao primljeni predujam na analitičkom računu obveza 23957 *Obveze za EU predujmove* u EUR-ima u visini uplaćenih sredstava. Ovo ne evidentira korisnik, već isključivo Državna riznica.

Za svaki fond otvoren je poseban analitički račun za primljeni predujam:

- obveze za primljene predujmove ESF 239570561
- obveze za primljene predujmove CF 239570562
- obveze za primljene predujmove ERDF 239570563
- obveze za primljene predujmove EMFF i EFF 239570564
- obveze za primljene predujmove EAFRD 239570565
- obveze za primljene predujmove Schengen 239570571
- obveze za primljene predujmove izbjeglice i povratak 239570572
- obveze za primljene predujmove instr. Europskog gosp. pros. 239570573

Državna riznica prati trošenje predujma za svaki fond posebno preko posebnih analitičkih računa.

Izvršavanje rashoda iz izvora financiranja 56 i 57 pratit će se po korisnicima. Na početku proračunske godine svim proračunskim korisnicima u sustavu državne riznice koji su u svojim financijskim planovima planirali rashode iz izvora financiranja 56 i 57, u visini ukupno planiranih rashoda, napunit će se odgovarajući podizvor financiranja čime se omogućuje trošenje EU sredstava.

Proračunskim korisnicima u sustavu državne riznice, **koji imaju planirane rashode koje financiraju iz izvora financiranja 56 i 57**, izvori financiranja „pune“ se temeljem iznosa utvrđenih u financijskom planu (državnom proračunu), odnosno u visini planiranih rashoda. Slijedom navedenog, ovi korisnici više ne dostavljaju Ministarstvu financija obavijest o izvršenju rezervacije, niti zahtjev za „punjenje izvora“. Unos rezervacije i nadalje je obavezan i pretpostavka je za unos računa (zahtjeva za plaćanje).

Izvršavanje rashoda iz izvora financiranja 56 i 57, **iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu proračunskog korisnika (državnom proračunu)**, moguće je uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija putem propisanog obrasca. Nakon provedene procedure, izvršavanje rashoda iznad plana za ovu grupu korisnika, odnosno "punjenje izvora", odvija se prema dosadašnjem procesu putem evidentirane rezervacije sredstava. Međutim, rezervacija

se neće evidentirati u iznosu svake pojedinačne transakcije, već je potrebno procijeniti tromjesečne potrebe i u visini procijenjenih sredstava izvršiti rezervaciju.

Izvršavanje neplaniranih rashoda iz grupe izvora financiranja 56 i 57 moguće je prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Nakon provedene procedure otvaranja novog izvora/aktivnosti/stavke u Državnom proračunu, "punjenje izvora" odvija se prema dosadašnjem procesu i za ovu grupu korisnika. Rezervacija sredstava također se evidentira u iznosu tromjesečnih potreba.

Račun/zahhtjev za plaćanje iz izvora 56 i 57 određen je posebnim tipom dokumenta SF. Unos računa (zahhtjeva za plaćanje) ne povezuje se s naplaćenim prihodom, već uz napunjeni podizvor na razini glava/RKP. U trenutku izvršenja plaćanja u informacijskom sustavu državne riznice automatski se evidentira prihod na odgovarajućim računima prihoda po korisnicima.

Državna riznica (ne i korisnik) istovremeno evidentira smanjenje predujma na analitičkom računu obveza za primljene EU predujmove (23957). Računi predujmova 239571 i 239570 tromjesečno se usklađuju. U određenim slučajevima na računima predujmova može se pojaviti i dugovni saldo. U tom slučaju potrošeno je više sredstava po pojedinom izvoru, odnosno priznato više prihoda od primljenih sredstava EU, te se otvara potraživanje prema proračunu EU po pojedinom podizvoru odnosno fondu na osnovnim računima 16323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU, odnosno 16324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU uz istodobno odobrenje odgovarajućih osnovnih računa u okviru skupine računa 96 Obračunati prihodi poslovanja. U visini potraživanja umanjuju se priznati prihodi od EU uz odobrenje odgovarajućeg računa obveza za primljeni EU predujam. U slučaju kada sva EU sredstva nisu potrošena, salda od EU fondova iskazana na računima predujmova prenose se na trošenje u iduću proračunsku godinu.

➔ Računovodstveno evidentiranje

Prihodi od EU fondova u sustavu državne riznice priznaju se **u trenutku trošenja** na odgovarajućem analitičkom računu prihoda i izvoru financiranja, u visini izvršenih rashoda koji su iskazani na stavkama proračunskih korisnika.

Sukladno zahtjevima europske statistike, pomoći od institucija i tijela EU korisnici priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Uz navođenje načela priznavanja prihoda od EU, daljnje novine vezane su uz uvođenje novih računa prihoda i rashoda koji prate provođenje EU programa i projekata. U nastavku navodimo primjere računovodstvenih evidencija kod proračunskih korisnika državnog proračuna, a vezano uz provođenje projekata koji se financiraju iz izvora financiranja 56 i 57.

Proračunski korisnik državnog proračuna u sustavu riznice je krajnji korisnik sredstava EU

Evidencija kod proračunskog korisnika državnog proračuna:

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Račun dobavljača	100	3,4	23,24
2. Plaćeni zahtjev za plaćanje i priznati prihod	100	23,24	63231, 63241

Proračunski korisnik državnog proračuna prenosi sredstva JLP(R)S-⁴ iz izvora EU

⁴ jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u nastavku: JLP(R)S)

U slučajevima kada proračunski korisnik državnog proračuna, primjerice ministarstvo, prenosi sredstva EU JLP(R)S koje će provoditi projekte iz ovih izvora financiranja, navedeni prijenos ne iskazuje preko računa rashoda, već isključivo kao potraživanje za dane predujmove za EU projekte na osnovnom računu 12913 uz istodobno otvaranje obveze za EU predujmove na osnovnom računu 23958. Tek po primitku obavijesti od strane JLP(R)S o nastalim troškovima po projektu i priznatim prihodima, ministarstvo u svojim evidencijama iskazuje tekuće, odnosno kapitalne pomoći županijskim, gradskim ili općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava na novootvorenim računima u okviru podskupine računa 368 *Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava* na osnovnim računima:

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

Evidencija kod proračunskog korisnika državnog proračuna (glavna knjiga):

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Prijenos sredstava Gradu XY	1000	12913	23958
2. Priznavanje rashoda temeljem obavijesti Grada xy o priznatim prihodima	300	36816/36826 36826, 36827	63231, 63241
3. Zatvaranje potraživanja i obveza	300	23958	12913

Napomena: Za razliku od računovodstvenih evidencija, navedeni rashodi bit će iskazani u izvršenju proračuna po novčanom načelu, odnosno u trenutku kada su sredstva doznačena Gradu xy.

Proračunski korisnik državnog proračuna prenosi sredstva proračunskom korisniku JLP(R)S-a iz sredstava EU

Učestali su primjeri financiranja EU projekata proračunskih korisnika JLP(R)S s pozicija proračunskih korisnika državnog proračuna, posebice ministarstava. Doznaku sredstava proračunski korisnik državnog proračuna iskazuje isključivo preko računa potraživanja i obveza, i to 12913 *Potraživanje za dane predujmove za EU projekte* i 23957 *Obveze za EU predujmove*. Nakon što od proračunskog korisnika JLP(R)S primi obavijest o iznosu sredstava koje je isti priznao kao prihod u visini nastalih troškova po EU projektu, korisnik državnog proračuna priznaje prihod na osnovnim računima 63231 *Tekuće pomoći od institucija i tijela EU*, odnosno 63241 *Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU* i rashode u okviru podskupine računa 368 *Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava*. U ovoj podskupini

otvoreni su novi računi upravo za prijenose sredstva EU proračunskim korisnicima koji se razlikuju od računa prijenosa prema proračunima:

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
		36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Primjer:

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta doznačava sredstva EU projekta dječjem vrtiću koji je proračunski korisnik Grada XY

Evidencija kod MZOS:

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Prijenos sredstava dječjem vrtiću	1000	12913	23958
2. Priznavanje rashoda temeljem obavijesti dječjeg vrtića o priznatim prihodima	300	36813, 36823	63231, 63241
3. Zatvaranje potraživanja i obveza	300	23958	12913

Napomena: Za razliku od računovodstvenih evidencija, navedeni rashodi bit će iskazani u izvršenju proračuna po novčanom načelu, odnosno u trenutku kada su sredstva doznačena dječjem vrtiću.

4.6. UPUTE ZA DAVATELJE DRŽAVNIH POTPORA

Korisnici proračuna – davatelji državnih potpora postupaju u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama (Narodne novine, broj 47/14), Zakon o proračunu (Narodne novine, broj 87/08 i 136/12) i Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine broj, 152/13 i 39/14).

Područne riznice koje su davatelji državnih potpora dužne su u web aplikaciji proračunskih klasifikacija navesti da se aktivnost ili projekt odnosi na državne potpore.

U svrhu racionalizacije i učinkovitijeg korištenja sredstava državnog proračuna za državne potpore, davatelji državnih potpora obvezni su, u skladu sa člankom 4. Zakona o državnim potporama i Pravilnikom o dostavi prijedloga državnih potpora i podataka o državnim potporama (Narodne novine broj 99/13) analizirati učinkovitost dodijeljenih državnih potpora i potpora male vrijednosti i o tome na godišnjoj razini obavještavati Ministarstvo financija.

Davatelji državnih potpora prilikom izrade prijedloga programa državnih potpora i pojedinačnih državnih potpora, prema članku 8. i 9. Zakona o državnim potporama, vode brigu o usklađenosti učinaka predloženih državnih potpora sa smjericama politike državnih potpora i ciljevima ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske.

Davatelji državnih potpora i dalje trebaju programe državnih potpora usmjeravati ka povećanju udjela horizontalnih državnih potpora uz istovremeno smanjenje sektorskih državnih potpora.

4.7. UPUTE ZA KORISNIKE PRORAČUNA KOJI PLANIRAJU REALIZACIJU PROJEKATA PO MODELU JAVNO-PRIVATNOG PARTNERSTVA

Korisnici proračuna koja planiraju realizaciju investicijskih projekata po modelu javno-privatnog partnerstva dužni su postupati na način kako je to određeno Zakonom o javno-privatnom partnerstvu (Narodne novine, broj 78/12), Zakonom o koncesijama (Narodne novine, broj 143/12), Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Proračunski korisnici obvezni su planirati rashode za ugovorene JPP naknade ili one koje se planiraju ugovoriti, a koje će se plaćati u razdoblju 2015. - 2017. Ne planiraju se JPP naknade za projekte koji nisu odobreni rješenjem tijela nadležnog za odobravanje prijedloga projekata javno-privatnog partnerstva. Proračunski korisnici su obvezni planirati i one rashode ili izdatke koji nisu JPP naknade, ali proizlaze iz obveza preuzetih ugovorom o javno-privatnom partnerstvu.

Područne riznice koji su javni partneri u projektima javno-privatnog partnerstva dužne su u web aplikaciji proračunskih klasifikacija navesti da se projekt odnosi na JPP.

U svrhu racionalizacije i učinkovitijeg korištenja sredstava državnog proračuna tijela koja su javni partneri u projektima javno-privatnog partnerstva trebaju redovito analizirati vlastite projekte javno-privatnog partnerstva, s posebnim osvrtom na očekivani učinak i ostvarenje ciljeva takvih projekata.

Nadalje, javna tijela koja planiraju ugovoriti projekte javno-privatnog partnerstva potiču se da takve projekte planiraju u sektorima i za djelatnosti gdje isti mogu stvoriti značajnu dodanu vrijednost uz održiv dugoročni učinak na proračun i čim veću vrijednost za novac.

4.8. PLANIRANJE SUDSKIH SPOROVA I OVRHA

Sukladno nalazu Državnog ureda za reviziju iz Izvješća o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. napominjemo kako pojedini proračunski korisnici ne posvećuju dovoljnu pažnju planiranju (ne planiraju dostatne iznose sredstava za ovrhe ili ih uopće ne planiraju) odnosno upravljanju potencijalnim obvezama koje su u okvirima njihove nadležnosti. Pokrenuti tužbeni zahtjevi pred nadležnim sudovima koji se vode protiv Republike Hrvatske predstavljaju potencijalne obveze koje u narednom razdoblju mogu teretiti račun državnog proračuna. Odredbama članka 16. stavka 1. točka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da su obvezne bilješke uz Bilancu, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Iz navedene odredbe vidljiva je obveza proračunskih korisnika o vođenju evidencija o tužbenim zahtjevima koji se pokreću protiv Republike Hrvatske pred nadležnim sudovima, a koji su iz njihova djelokruga.

Ministarstva i ostala tijela državne uprave dužna su sredstva za sudske sporove i ovrhe planirati u okviru svog financijskog plana.

4.9. PLANIRANJE OBVEZE PLAĆANJA ČLANARINA U MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA I INICIJATIVAMA

Proračunski korisnici trebaju u svojim financijskim planovima planirati sredstva za obveze plaćanja i financiranja članarina Republike Hrvatske u međunarodnim organizacijama koje ulaze u zakonom propisani djelokrug njihovog rada.

Sredstva za plaćanje članarina u međunarodnim organizacijama i inicijativama proračunski korisnici dužni su planirati u okviru utvrđenog limita.

4.10. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

4.10.1. Proračunski korisnici na prvoj i drugoj razini organizacijske klasifikacije, razini razdjela i glava, koji unose financijske planove u sustav državne riznice

Sukladno članku 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Uvođenjem strateškog planiranja i višegodišnjeg proračunskog okvira posebna se pažnja posvećuje postavljenim ciljevima i praćenju njihova ispunjavanja. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je na ciljevima koji se programima namjeravaju postići i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Proračunski korisnici državnog proračuna (područne riznice) svoja će obrazloženja financijskog plana za 2015.- 2017., kao i prethodne godine, unositi u posebno izrađenu web aplikaciju kako bi se osigurala jednoobraznost izrade istih.

Obrazloženje nije mjesto u kojem se iznose neslaganja s utvrđenim limitima, niti se njima zahtijevaju dodatna sredstva. Obrazloženja su podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Obrazloženje financijskog plana se sastoji od uvodnog dijela, obrazloženja programa te procjene i ishodišta potrebnih sredstava za najznačajnije aktivnosti/projekte.

Kao što je već istaknuto, prilikom izrade obrazloženja naglasak je između ostalog i na pokazateljima uspješnosti realizacije ciljeva utvrđenih za pojedini program, a koji reflektiraju ciljeve utvrđene strateškim planom korisnika.

Podsjećamo da su korisnici u sklopu svog strateškog plana bili dužni definirati i pokazatelje učinka i to na razini posebnog cilja i pokazatelje rezultata na razini načina ostvarenja. Budući da se posebni ciljevi iz strateškog plana povezuju s programima u proračunu, a njihovi načini ostvarenja s aktivnostima i projektima, pokazatelje učinka i rezultata utvrđene strateškim planom potrebno je koristiti i prilikom izrade obrazloženja financijskog plana.

Korisnike kroz samu aplikaciju odnosno dijelove obrazloženja vode upute i dodatne informacije. Pored svakog polja za unos može se odabrati slovo "i" i korisnik će dobiti sve potrebne informacije o odabranom elementu. Obrazloženje se može unositi u više navrata, a nakon svakog unosa ili promjene potrebno je odabrati Pohrani promjene. Nakon dovršetka cijelog obrazloženja, odabire se Zaključaj obrazloženje, kako bi se referentima u Odjelu za pripremu i izradu proračuna signaliziralo da je obrazloženje završeno. Obrazloženje nije moguće zaključati dok nisu ispunjeni svi zahtijevani elementi.

5. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

5.1. KONTAKT OSOBE

Izrada nacrta državnog proračuna za 2015. i projekcija za 2016. i 2017.

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	stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
Andrea Kocelj	stručni suradnik 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 Marcioš

01/459 1460 Biserka Skladany
01/459 1242 Gabriela Mikulinec
01/459 1242 Ana Novaković

Tehnička podrška s hardverom

FINA telefon: 01/612 7890

5.2. PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA

Prilozi se proračunskim korisnicima ne dostavljaju u papirnatom obliku te ih je potrebno preuzeti sa Web stranice Ministarstva financija.

Na internetskoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/>: u Državna riznica – Priprema proračuna, nalaze se:

Upute za izradu prijedloga državnog proračuna

Prilog 1. Vezna tablica prihoda i primitaka i izvora financiranja

Prilog 2. Izvori financiranja

Prilog 3. Organizacijska klasifikacija

Prilog 4. Lokacijska klasifikacija

Prilog 5. Ekonomska klasifikacija

Prilog 6. Plan izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova