

**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA**

---

**UPUTE ZA IZRADU  
PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE  
ZA RAZDOBLJE 2011. - 2013.**

---

**ZAGREB, listopad 2010.**

## SADRŽAJ

<b>1. UVOD</b> .....	<b>3</b>
<b>2. PROMJENE U PRORAČUNSKOM PROCESU</b> .....	<b>4</b>
<b>3. MAKROEKONOMSKA KRETANJA I TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI</b>	<b>7</b>
3.1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2011. – 2013.....	7
3.2. KRETANJE PRIHODA U RAZDOBLJU 2011. – 2013.....	8
3.2.1. Odrednice prihoda državnog proračuna.....	8
3.2.2. Odrednice prihoda izvanproračunskih korisnika.....	10
3.2.3. Odrednice prihoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.....	11
3.3. KRETANJE RASHODA U RAZDOBLJU 2011. – 2013. ....	12
3.3.1. Odrednice rashoda državnog proračuna.....	12
3.3.2. Odrednice rashoda izvanproračunskih korisnika.....	15
3.3.3. Odrednice rashoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.....	16
3.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2011. – 2013.....	16
<b>4. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA</b> .....	<b>18</b>
4.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA.....	19
4.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA .....	28
4.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz pretpristupnih sredstava pomoći Europske unije .....	31
4.2.2. Upute za davatelje državnih potpora.....	33
4.3. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA.....	34
4.3.1. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav državne riznice.....	35
4.3.2. Održavanje matičnih podataka .....	36
4.4. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA.....	37
<b>5. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE</b> .....	<b>48</b>
5.1. OBVEZNICI.....	48
5.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna .....	48
5.1.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju .....	48
5.1.3. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna .....	49
5.2. ROKOVI DOSTAVE.....	49
<b>6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA</b> .....	<b>50</b>
6.1. KONTAKT OSOBE.....	50
6.2. PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA.....	50

## 1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08) 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 2011.-2013. Vlada Republike Hrvatske je usvojila 6. listopada 2010. godine i one čine prvi korak u osiguranju alokacije proračunskih sredstava na one ciljeve kojima će postići najveći učinak u prioritetnim područjima. Ti ciljevi utvrđeni su Strategijom Vladinih programa za isto razdoblje.

Strategiju Vladinih programa nemoguće je provesti bez izvora financiranja. Strateški planovi ministarstava i drugih državnih tijela za razdoblje 2011.-2013. odnosno ciljevi iz same Strategije povezuju se s državnim proračunom za isto razdoblje što nužno dovodi do promjena u programskoj klasifikaciji državnog proračuna. Uz novu programsku klasifikaciju za izradu proračuna 2011. i projekcija za 2012. i 2013., primjenjuje se i nova ekonomska klasifikacija usklađena sa zahtjevima europske statistike. Pregled svih promjena u proračunskom procesu dan je Uputama.

Uz navedeno, Upute sadrže i:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade financijskog plana i
- rokove za izradu državnog proračuna.

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. 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 podržavati se Uputa i Uputom utvrđenih rokova.

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

## 2. PROMJENE U PRORAČUNSKOM PROCESU

Strategijom Vladinih programa za razdoblje 2011.-2013. koju je Vlada Republike Hrvatske usvojila 23. rujna 2010. godine osigurava se kontinuitet provedbe strateških ciljeva utvrđenih prvom Strategijom Vladinih programa za razdoblje 2010.-2012. Strategija Vladinih programa za razdoblje 2010.-2012. obuhvatila je planove svih resora: od pravosuđa, zdravstva, sustava socijalne skrbi, prometa i prometne infrastrukture, znanosti i obrazovanja, vanjske politike, obrane i nacionalne sigurnosti do kulture, zaštite prirode, okoliša i ostalih. Objedinjujući ih na jednom mjestu, Strategija je pridonijela boljoj koordinaciji u procesu odlučivanja o ključnim pitanjima ne samo pojedinog resora, već na razini same Vlade.

Ipak, ključni doprinos strateškog planiranja nije u samom postavljanju ciljeva i definiranju aktivnosti kojima ih postizemo, nego i u postavljenom mehanizmu stalnog preispitivanja idemo li u željenom pravcu, trebamo li revidirati postavljene ciljeve, postoje li bolji i efikasniji načini njihova ispunjavanja. U tom nastojanju, Strategija Vladinih programa za razdoblje 2011.-2013. je definiranjem pokazatelja uspješnosti i ciljanih vrijednosti napravila veliki iskorak u odnosu na prethodnu godinu. Pokazatelji uspješnosti su, kao objektivno mjerljivi i konkretni znakovi da je nešto učinjeno, u Strategiji postavljeni na način da omogućuju praćenje ostvarenja provedenih aktivnosti. Time se osnažuje sustav odgovornosti za postavljene ciljeve i načine njihova ostvarenja.

Strategija reflektira i uvažava promjene u okruženju. Makroekonomska kretanja i fiskalne mogućnosti u narednom srednjoročnom razdoblju uvjetovala su promjene u dinamici i obuhvatu provođenja pojedinih aktivnosti. Program gospodarskog oporavka Vlade Republike Hrvatske značajno je utjecao na sam sadržaj Strategije posebice u dijelu definiranja načina ostvarenja ključnih vladinih ciljeva.

Strategija je obuhvatila i operativne programe koji se financiraju iz sredstava pretprikladnih programa Europske unije, ali i ukazala na početak korištenja Kohezijskog i strukturnih fondova. Strategijom se naglašava da su sredstva dobivena iz fondova Europske unije i programi koji se iz istih financiraju sastavni dio državnog proračuna. U narednom razdoblju ta će sredstva imati sve značajniji udio u financiranju javnih potreba zbog čega ih trebamo promatrati komplementarno s onim dijelom koji se financira iz izvornih proračunskih prihoda.

Promjenama u strukturi proračuna potrebno je stvoriti preduvjete za provođenje Strategije odnosno postići međusobnu povezanost strateškog i proračunskog planiranja. Strateškim planom definiraju se pravci djelovanja ministarstava i drugih državnih tijela, dok se proračunom definiraju programi, aktivnosti i projekti te osiguravaju sredstva potrebna za provedbu istih. Budući da je strateški plan nemoguće provesti bez sredstava, programe u proračunu bilo je potrebno povezati s ciljevima iz strateških planova.

Upravo zbog potrebe povezivanja strateškog i proračunskog planiranja pristupilo se poboljšanju postojeće programske i organizacijske klasifikacije.

Prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, lokacijskoj, programskoj i izvorima financiranja. Početkom godine **objavljen je i Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodnim novinama, br. 26/10.) koji će se prvi put primijeniti u procesu planiranja za razdoblje 2011.-2013.**

U kontekstu organizacijske klasifikacije, novim se Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama detaljnije definiraju razdjeli i glave te način dodjele statusa razdjela ili glave.

Treba naglasiti da je i prije donošenja novog Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, Strategijom unapređenja i modernizacije procesa u sustavu Državne riznice 2007. - 2011.

godine predviđena mjera usklađivanja organizacijske klasifikacije sa zakonski definiranim nadležnostima te utvrđivanje kriterija za određivanje pripadnosti proračunskih korisnika državnog proračuna pojedinoj razini organizacijske klasifikacije.

Naime, dosadašnja organizacijska klasifikacija nije pratila zakonski utvrđen sustav nadležnosti što znači da su na istoj organizacijskoj razini, razini razdjela, uz ministarstva bile i agencije, fondovi, komisije, inspektorati, državni uredi i sl., dok je na drugoj razini organizacijske klasifikacije, razini glava, dolazilo do miješanja organizacijske, funkcijske i programske klasifikacije.

Sukladno najboljoj praksi Europske unije, organizacijska klasifikacija treba slijediti pravno utvrđen sustav nadležnosti. Ujedno, u „Izveštaju o sustavu upravljanja javnim financijama u Republici Hrvatskoj“ koji SIGMA (zajednička inicijativa OECD-a i Europske unije za pomoć zemljama u razvoju) priprema za Europsku komisiju istaknuto je da je promjena organizacijske klasifikacije nužna, posebice u dijelu jačanja uloge ministarstva kao koordinatora Vladinih politika. Također je istaknuto da organizacijska klasifikacija mora ukazivati na prava i odgovornosti pojedinih ministarstava koja proizlaze iz njihovih nadležnosti propisanih zakonskim i podzakonskim aktima.

Sve je to dovelo do toga da je Ministarstvo financija u okviru Phare 2006 projekta „Unapređenje proračunskih procesa“ izradilo prijedlog nove organizacijske klasifikacije koja se primijenila već kod izrade državnog proračuna za razdoblje od 2010.-2012. godine.

U državnom proračunu za 2011.-2013. **organizacijska klasifikacija mijenjat će se u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i provedenim reorganizacijama agencija, zavoda, fondova i drugih pravnih osoba s javnim ovlastima.** Pravilnikom su definirani razdjeli i glave. Razdjel je definiran kao organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava. Status razdjela državnog proračuna dodjeljuje se ministarstvima i onim proračunskim korisnicima državnog proračuna koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru ili predsjedniku Republike Hrvatske. Glava je definirana kao organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Status razdjela i glave dodjeljuje Ministarstvo financija.

Promjene programske klasifikacije započele su u 2009. godini smanjenjem broja programa s 410 na 341. Nadalje, u 2010. godini Ministarstvo financija je u suradnji s ministarstvima i drugim državnim tijelima od dosadašnja 62 glavna programa definiralo 23 nova glavna programa. **Prilikom izrade Državnog proračuna za 2011. godinu broj programa planira se smanjiti s 341 na 185.** Smanjenjem broja programa povećat će se, između ostalog, i transparentnost državnog proračuna.

Kako bi se omogućilo kvalitetnije praćenje provedbe programa u procesu izrade financijskih planova korisnika državnog proračuna za razdoblje 2011.-2013. **mijenja se način izrade obrazloženja financijskog plana.** Naglasak je na ciljevima koji se programima namjeravaju postići te pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Po prvi puta proračunski korisnici državnog proračuna razine razdjela i glava svoja **obrazloženja unosit će u posebno izrađenu web aplikaciju.**

Uz sve navedene promjene važno je istaknuti i **promjenu ekonomske klasifikacije.** Računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, razreda 3 – 8 (osim skupina računa 39, 49, 59, 69, 79 i 89) i njima pripadajućim podskupinama, odjeljcima i osnovnim računima. Kako je objavljen novi Računski plan i ekonomska klasifikacija se mijenja.

Zakonom o proračunu utvrđena su načela proračunskog računovodstva, definirani obveznici primjene i predviđeno donošenje pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. **Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu objavljen je u**

**Narodnim novinama, br. 114/10** i stupa na snagu 14. listopada 2010. godine čime prestaje važiti Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 27/05 i 127/07). Sukladno prijelaznim i završnim odredbama Pravilnika, računovodstveno evidentiranje za 2010. godinu obaviti će se prema odredbama starog Pravilnika. Objavljivanje novog Računskog plana tijekom procesa planiranja bilo je važno budući da **se novi Računski plan s Pravilnikom primjenjuje za potrebe izrade proračuna i financijskih planova za razdoblje 2011.-2013.**

Izmjene i dopune Računskog plana najvećim dijelom proizlaze iz potreba za usklađivanjem s Europskim sustavom nacionalnih i regionalnih računa (ESA 95). Kao zemlja buduća članica potrebno je da se prilagodimo zahtjevima statistike koje EUROSTAT, kao nadležno tijelo za statistiku Europske zajednice, u okviru Europskog sustava nacionalnih i regionalnih računa (ESA 95) postavlja s ciljem praćenja poslovanja i održivosti razvoja na razini opće države. Usklađenost s ESA-om je nužna kako bi se osigurali zajednički standardi, definicije, klasifikacije i računovodstvena pravila, koja će se koristiti za kompiliranje računa i tablica zemalja članica. Zajednička osnova pruža mogućnost usporedbe između zemalja članica Unije.

Od 2002. godine svi proračuni i proračunski korisnici primjenjuju jedinstveni računski plan unutar kojeg je već uspostavljena veza sa statističkim šiframa temeljenim na Priručniku statistike javnih financija Međunarodnog monetarnog fonda (GFS 2001). Podaci iz financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika jedan su od glavnih inputa u izradi statističkih podataka. To je utjecalo i na potrebu približavanja sustava proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja statističkom sustavu, čime se osigurala veća efikasnost, brzina i transparentnost u kreiranju statističkih podataka.

S obzirom na to da su s aspekta ekonomske klasifikacije GFS i ESA međusobno usklađeni, činjenica da se ekonomska klasifikacija primijenjena u našem proračunskom računovodstvenom sustavu temelji na GFS klasifikaciji, omogućeno je i relativno jednostavno povezivanje sa sadržajem računa ESA-e.

Razlike između GFS-a i ESA-e ipak postoje zbog kojih je bilo potrebno izmijeniti sadašnji Računski plan. Zahtjevi ESA-e za sektorskim praćenjem pomoći, kamata, izdataka i primitaka detaljniji su od klasifikacije kakva je u sadašnjem Računskom planu te su isti zahtijevali promjene.

Uz sve navedeno ne treba zaboraviti da smo novim Zakonom o proračunu u naš sustav uveli trogodišnji proračunski okvir. To znači da **Hrvatski sabor i ove godine usvaja proračun za 2011. godinu i projekcije za sljedeće dvije godine, 2012. i 2013.**

Kako je Hrvatski sabor prethodne godine usvojio projekcije za 2011. i 2012. godinu, ključna odstupanja u planiranim iznosima po programima u odnosu na usvojene projekcije se obrazlažu.

### 3. MAKROEKONOMSKA KRETANJA I TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2011. – 2013. izrađene su u uvjetima negativnog utjecaja svjetske gospodarske i financijske krize na hrvatsko gospodarstvo kako u 2009. tako i u 2010. godini.

Na to ukazuje kretanje bruto domaćeg proizvoda (BDP) koji je zabilježio realni pad od 5,8% u 2009. godini. Sve komponente s rashodne strane BDP-a, osim državne potrošnje, realno su smanjene u odnosu na 2008. godinu. Smanjenje raspoloživog dohotka i potrošački pesimizam utjecali su na realni pad osobne potrošnje od 8,5%. Smanjenje domaće agregatne potražnje utjecalo je i na smanjenje uvoza roba i usluga koji je u 2009. godini realno pao za 20,7%. Realno smanjenje izvoza roba i usluga iznosilo je 16,2%, a bilo je posljedica pada gospodarske aktivnosti kod zemalja trgovačkih partnera. Državna potrošnja zabilježila je realni rast od 0,2%.

Pokazatelji iz realnog sektora koji uključuju indeks industrijske proizvodnje, promet trgovine na malo, indeks građevinskih radova te broj turističkih dolazaka i noćenja upućivali su na pad gospodarske aktivnosti tijekom 2009. godine. Pad gospodarske aktivnosti odrazio se i na smanjenje zaposlenosti i povećanje nezaposlenosti.

Kretanje pokazatelja iz realnog sektora u dosadašnjem dijelu 2010. godine ukazuje na daljnje smanjenje gospodarske aktivnosti, iako blažim intenzitetom.

#### 3.1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2011. – 2013.

Projekcije ukazuju na realni pad BDP-a Republike Hrvatske od 1,6% u 2010. godini dok se u narednom razdoblju očekuje realni rast BDP-a od 1,5% u 2011., 2,0% u 2012. te 2,5% u 2013. godini.

Tablica 1: Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	2009.	Projekcija 2010.	Projekcija 2011.	Projekcija 2012.	Projekcija 2013.
Bruto domaći proizvod, milijuni HRK	333.063	331.498	343.727	360.138	379.315
BDP per capita, u HRK	75.199	74.846	77.607	81.312	85.642
BDP per capita, u EUR	10.246	10.317	10.697	11.208	11.805
Bruto domaći proizvod, realni rast (%)	-5,8	-1,6	1,5	2,0	2,5
Realni rast pojedinih komponenti BDP-a:					
Osobna potrošnja	-8,5	-2,7	1,7	2,6	2,6
Državna potrošnja	0,2	-0,3	-0,4	0,0	0,6
Investicije	-11,8	-8,4	2,4	3,4	4,7
Izvoz roba i usluga	-16,2	3,4	3,9	4,1	4,8
Uvoz roba i usluga	-20,7	-0,9	4,0	4,4	5,1
Indeks potrošačkih cijena, % godišnja promjena	2,4	1,4	2,1	2,5	2,5
Anketna stopa nezaposlenosti, godišnji prosjek (%)	9,1	10,4	10,5	10,0	9,5
Saldo tekućeg računa bilance plaćanja, udio u BDP-u (%)	-5,4	-3,4	-3,6	-4,1	-4,7
Inozemni dug, udio u BDP-u (%), kraj razdoblja	98,2	100,7	101,1	102,0	102,0

Izvor: Ministarstvo financija, Državni zavod za statistiku, Hrvatska narodna banka

Makroekonomske projekcije i dalje karakterizira visoka razina neizvjesnosti te širok raspon rizika. Najvažnija skupina rizika proizlazi iz potencijalno nižih ostvarenja realnog rasta BDP-a od projiciranog. Naime, niža razina gospodarske aktivnosti ima potencijalno negativne učinke na tržište rada, fiskalni i financijski sektor. To se prvenstveno odnosi na daljnji rast nezaposlenosti, utjecaj na fiskalne prihode te povećanje nesklonosti riziku financijskih posrednika, a to sve za sobom povlači širok raspon negativnih implikacija u kontekstu očuvanja makroekonomske stabilnosti.

Što se tiče vanjskih odrednica, došlo je do stabilizacije gospodarskih kretanja u okruženju te se zemlje Europske unije polako vraćaju na putanju gospodarskog rasta. Unatoč tome, uzimajući u obzir situaciju u financijskom sektoru koja još nije u potpunosti konsolidirana te

probleme s javnim financijama pojedinih zemalja, značajna količina neizvjesnosti je još uvijek prisutna.

### 3.2. KRETANJE PRIHODA U RAZDOBLJU 2011. – 2013.

#### 3.2.1. Odrednice prihoda državnog proračuna

##### **Ukupni prihodi**

Prihodi državnog proračuna za razdoblje 2011. – 2013. planirani su u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za spomenuto razdoblje te procijenjenim efektima pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.

Plan ukupnih prihoda državnog proračuna za 2011. godinu iznosi 108,0 milijardi kuna, što je za 0,3% manje u odnosu na planirane prihode za 2010. godinu.

U 2012. godini očekuje se 114,6 milijardi kuna ukupnih prihoda, s rastom od 6,2%, a u projekciji za 2013. godinu ukupni prihodi iznose 121,3 milijardi kuna odnosno s rastom od 5,8%.

Tablica 2: Kretanje prihoda državnog proračuna u razdoblju 2009. – 2013.

(000 HRK)	2009.	Plan 2010.	Indeks 10/09	Projekcija 2011.	Indeks 11/10	Projekcija 2012.	Indeks 12/11	Projekcija 2013.	Indeks 13/12
<b>UKUPNI PRIHODI (6+7)</b>	<b>110.561.952</b>	<b>108.282.462</b>	<b>97,9</b>	<b>108.002.006</b>	<b>99,7</b>	<b>114.646.551</b>	<b>106,2</b>	<b>121.260.082</b>	<b>105,8</b>
<b>6 Prihodi poslovanja</b>	<b>110.257.947</b>	<b>108.015.215</b>	<b>98,0</b>	<b>107.741.736</b>	<b>99,7</b>	<b>114.375.081</b>	<b>106,2</b>	<b>120.976.512</b>	<b>105,8</b>
<b>Prihodi od poreza</b>	<b>60.594.565</b>	<b>62.001.632</b>	<b>102,3</b>	<b>61.595.672</b>	<b>99,3</b>	<b>64.033.876</b>	<b>104,0</b>	<b>66.883.892</b>	<b>104,5</b>
Porez na dohodak	1.399.411	1.200.840	85,8	948.107	79,0	990.771	104,5	1.040.310	105,0
Porez na dobit	9.439.858	6.314.802	66,9	5.685.162	90,0	5.839.963	102,7	6.115.481	104,7
Porez na imovinu	532.297	491.289	92,3	504.134	102,6	528.332	104,8	556.334	105,3
Porezi na robu i usluge	46.444.427	50.458.046	108,6	52.776.583	104,6	54.993.124	104,2	57.490.082	104,5
Porez na dodanu vrijednost	37.050.354	37.884.897	102,3	40.122.353	105,9	42.145.023	105,0	44.333.964	105,2
Porez na promet	123.479	122.115	98,9	127.982	104,8	134.509	105,1	141.504	105,2
Trošarine	8.205.061	11.283.747	137,5	11.450.863	101,5	11.611.133	101,4	11.873.919	102,3
Porezi i naknade od igara na sreću i zabavu	532.834	609.439	114,4	529.601	86,9	530.477	100,2	538.397	101,5
Ostali porezi na robu i usluge	532.700	557.849	104,7	545.784	97,8	571.982	104,8	602.297	105,3
Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	1.721.164	1.658.154	96,3	1.681.686	101,4	1.681.686	100,0	1.681.686	100,0
Ostali prihodi od poreza	1.057.409	1.878.502	177,6	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Doprinosi</b>	<b>39.994.739</b>	<b>38.774.090</b>	<b>96,9</b>	<b>39.699.160</b>	<b>102,4</b>	<b>41.423.445</b>	<b>104,3</b>	<b>43.494.617</b>	<b>105,0</b>
<b>Pomoći</b>	<b>675.331</b>	<b>1.029.520</b>	<b>152,4</b>	<b>1.386.564</b>	<b>134,7</b>	<b>3.738.115</b>	<b>269,6</b>	<b>5.367.102</b>	<b>143,6</b>
<b>Prihodi od imovine</b>	<b>5.308.036</b>	<b>2.135.432</b>	<b>40,2</b>	<b>1.030.080</b>	<b>48,2</b>	<b>1.070.564</b>	<b>103,9</b>	<b>1.122.725</b>	<b>104,9</b>
Prihodi od financijske imovine	1.618.849	528.338	32,6	153.316	29,0	159.236	103,9	166.085	104,3
Prihodi od nefinancijske imovine	3.689.187	1.607.093	43,6	876.764	54,6	911.329	103,9	956.640	105,0
<b>Prihodi od admin. pristojbi i po posebnim propisima</b>	<b>3.097.590</b>	<b>3.462.482</b>	<b>111,8</b>	<b>3.426.684</b>	<b>99,0</b>	<b>3.498.766</b>	<b>102,1</b>	<b>3.483.561</b>	<b>99,6</b>
<b>Ostali prihodi</b>	<b>587.685</b>	<b>612.059</b>	<b>104,1</b>	<b>603.576</b>	<b>98,6</b>	<b>610.315</b>	<b>101,1</b>	<b>624.615</b>	<b>102,3</b>
<b>7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>304.005</b>	<b>267.247</b>	<b>87,9</b>	<b>260.270</b>	<b>97,4</b>	<b>271.470</b>	<b>104,3</b>	<b>283.570</b>	<b>104,5</b>
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	38.392	24.118	62,8	21.400	88,7	22.000	102,8	24.000	109,1
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	257.881	239.128	92,7	238.300	99,7	248.900	104,4	259.000	104,1
Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	7.732	4.000	51,7	570	14,3	570	100,0	570	100,0

Izvor: Ministarstvo financija

##### **Porezni prihodi**

Porezni prihodi su najznačajnija skupina prihoda i za razdoblje 2011. – 2013. planirani su prvenstveno na temelju projekcija makroekonomskih varijabli i očekivanih gospodarskih kretanja, a uzimajući u obzir učinke izmjena Zakona o porezu na dohodak te učinke ukidanja posebnog poreza na plaće, mirovine i ostale primitke.

Stoga su porezni prihodi za 2011. godinu planirani u iznosu od 61,6 milijarde kuna i manji su za 0,7% u odnosu na planirane prihode za 2010. godinu.

U projekciji za 2012. godinu porezni prihodi iznose 64,0 milijarde kuna, dok u 2013. godini iznose 66,9 milijardi kuna.



### ***Porez na dohodak***

Ovi prihodi planirani su prema očekivanjima o kretanju bruto plaća i zaposlenosti, uzimajući u obzir i promjene Zakona o porezu na dohodak koje su stupile na snagu u srpnju 2010. godine.

Prihodi od poreza na dohodak za 2011. godinu planirani su u iznosu od 948,1 milijuna kuna. Za 2012. godinu procjenjuje se da će prihodi od poreza na dohodak rasti za 4,5% u odnosu na 2011. i dosegnuti iznos od 990,8 milijuna kuna. U 2013. godini ovaj porez iznosit će 1,0 milijardu kuna ili 5% više u odnosu na 2012. godinu.

### ***Porez na dobit***

Prihodi od poreza na dobit za razdoblje 2011. – 2013. procijenjeni su na temelju rasta ukupne gospodarske aktivnosti i očekivanog kretanja dobiti poduzeća. U 2011. godini planirani su u iznosu od 5,7 milijardi kuna ili 10% manje u odnosu na 2010. godinu.

Kako se u 2011. godini očekuje blagi oporavak gospodarske aktivnosti, za 2012. godinu planirani su prihodi u iznosu od 5,8 milijardi kuna ili 2,7% više od 2011. godine, te 6,1 milijardi kuna za 2013. godinu.

### ***Porezi na imovinu***

U srednjoročnom razdoblju, 2011. – 2013. prihodi od poreza na imovinu planirani su na temelju očekivanih kretanja gospodarske aktivnosti i kretanja na tržištu nekretnina.

Za 2011. godinu prihodi od poreza na imovinu bilježe međugodišnji rast od 2,6% i iznose 504,1 milijun kuna, u 2012. godini 528,3 milijuna kuna ili 4,8% više od 2011. godine, dok je za 2013. godinu procijenjen iznos od 556,3 milijuna kuna (rast od 5,3% u odnosu na 2012. godinu).

### ***Porez na dodanu vrijednost***

Osnova za procjenu prihoda od PDV-a za razdoblje 2011. – 2013. godine jest očekivani rast osobne potrošnje.

Za 2011. godinu prihodi od PDV-a planirani su u iznosu od 40,1 milijardi kuna. U 2012. godini očekuje se rast od 5% čime bi se dosegnuo iznos od 42,1 milijardi kuna, a u 2013. godini 44,3 milijardi kuna ili 5,2% više u odnosu na 2012. godinu.

### ***Trošarine***

Prihodi od trošarina procijenjeni su prema očekivanom rastu gospodarstva, uzimajući u obzir učinke povećanja trošarina na bezolovne benzine i trošarine na duhanske proizvode od rujna 2010. godine.

U skladu s tim, za prihode od trošarina u 2011. godini predviđen je međugodišnji rast od 1,5% i iznos od 11,4 milijardi kuna.

U 2012. godini očekuje se da će prihodi od trošarina rasti 1,4% u odnosu na 2011. i iznositi 11,6 milijardi kuna, dok su za 2013. godinu ovi prihodi procijenjeni u iznosu od 11,8 milijardi kuna (2,3% rast u odnosu na 2012. godinu).

### ***Porezi na međunarodnu trgovinu***

Prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu u 2011. godini očekuju se u iznosu od 1,7 milijardi kuna odnosno 1,4% međugodišnjeg rasta, a za iduće dvije godine ostaje na razini 2011. godine.

### ***Doprinosi***

Prihodi od doprinosa drugi su po važnosti proračunski prihodi. Projekcija ovih prihoda za razdoblje 2011. – 2013. temeljena je na očekivanom kretanju na tržištu rada.

Tako se u 2011. godini očekuje 39,7 milijardi kuna prihoda od doprinosa odnosno 2,4% više u odnosu na 2010. godinu. Za 2012. godinu procjenjuje se 41,4 milijarde kuna i porast od 4,3% u odnosu na 2011. godinu, a za 2013. godinu rast od 5% čime bi došli na razinu 43,5 milijardi kuna.

### ***Prihodi od pomoći***

Projekcija prihoda od pomoći u najvećoj mjeri se temelji na očekivanim sredstvima pomoći Europske unije. Ostale pomoći odnose se na pomoći inozemnih vlada, pomoći unutar opće države i pomoći iz proračuna.

Plan ukupnih prihoda od pomoći za 2011. godinu iznosi 1,4 milijarde kuna čime je ostvaren rast od 34,7% u odnosu na 2010. godinu, 3,7 milijardi kuna za 2012. te 5,4 milijardi kuna za 2013. godinu.

### ***Prihodi od imovine***

Prihode od imovine čine prihodi od financijske i prihodi od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine (prihodi od kamata, dividendi i prihodi od dobiti trgovačkih društava i banaka u vlasništvu države, ostali prihoda od financijske imovine). za 2011. godinu planirani su u iznosu od 153,3 milijuna kuna, za 2012. godinu u iznosu od 159,2 milijuna kuna, a za 2013. godinu u iznosu od 166,1 milijuna kuna.

Prihodi od nefinancijske imovine (prihodi od koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine, ostali prihodi od nefinancijske imovine), procijenjeni su na temelju kretanja očekivane gospodarske aktivnosti u narednom razdoblju. Tako su za 2011. godinu predviđeni u iznosu od 876,8 milijuna kuna, za 2012. godinu u iznosu od 911,3 milijuna kuna, a za 2013. godinu u iznosu od 956,6 milijuna kuna.

### ***Prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima***

Prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima za razdoblje 2011. – 2013. godine planirani su na temelju dosadašnjih kretanja ovih prihoda i očekivane gospodarske aktivnosti. Ovi prihodi za 2011. godinu iznose 3,4 milijardi kuna, a za 2012. i 2013. godinu iznose 3,5 milijardi kuna.

### ***Ostali prihodi***

Ostali prihodi proračuna sastoje se od prihoda od vlastite djelatnosti, prihoda od kazni te prihoda od donacija. Vlastiti prihodi proračunskih korisnika, kao i prihodi od donacija planirani su prema očekivanju proračunskih korisnika o prikupljanju istih, dok su prihodi od kazni procijenjeni temeljem dosadašnjih kretanja u proteklim razdobljima.

Stoga ostali prihodi za 2011. godinu iznose 603,6 milijuna kuna i manji su za 1,4% u odnosu na 2010. godinu, za 2012. godinu iznose 610,3 milijuna kuna odnosno rastu za 1,1% u odnosu na 2011. godinu, a u 2013. godinu nastavit će rasti po stopi od 2,3% u odnosu na 2012. te će iznositi 624,6 milijuna kuna.

### ***Prihodi od prodaje nefinancijske imovine***

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prihodi od prodaje zemljišta, građevnih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, prihodi od prodaje zaliha) planirani su s očekivanjima o prodaji navedenog. U 2011. godini planirani su u iznosu od 260,3 milijuna kuna što čini pad od 2,6% u odnosu na 2010. godinu, u 2012. godini rastu za 4,3% u odnosu na 2011. i iznose 271,5 milijuna kuna te nastavljaju rast u 2013. godini dosegnuvši iznos od 283,6 milijuna kuna stopom rasta od 4,5% u odnosu na 2012.

#### **3.2.2. Odrednice prihoda izvanproračunskih korisnika**

Projekcije prihoda izvanproračunskih korisnika u razdoblju 2011. – 2013., temeljene su na projekcijama kretanja makroekonomskih pokazatelja te na očekivanjima pojedinih korisnika o kretanjima prihoda koje prikupljaju.

U promatranom razdoblju ukupni prihodi izvanproračunskih korisnika bilježe postupno smanjivanje, te je za 2011. godinu planirano 5,5 milijarde kuna. U projekciji za 2012. godinu prihodi iznose 5,5 milijarde kuna, dok u 2013. godini iznose 5,4 milijardi kuna.

Najznačajniji prihodi izvanproračunskih korisnika su prihodi po posebnim propisima (prihodi vodoprivrede i naknade za zaštitu okoliša) i prihodi od pomoći unutar opće države, preko kojih se isplaćuju i naknade za ceste u cijeni goriva koje ostvaruju Hrvatske ceste.

Tablica 3: Značajnije stavke prihoda izvanproračunskih korisnika

(000 HRK)	Izvršenje 2009.	Plan 2010.	Indeks 10/09	Projekcija 2011.	Indeks 11/10	Projekcija 2012.	Indeks 12/11	Projekcija 2013.	Indeks 13/12
<b>UKUPNI PRIHODI (6+7)</b>	<b>5.665.736</b>	<b>5.235.484</b>	<b>92,4</b>	<b>5.464.095</b>	<b>104,4</b>	<b>5.493.063</b>	<b>100,5</b>	<b>5.371.690</b>	<b>97,8</b>
<b>6 Prihodi poslovanja</b>	<b>5.645.005</b>	<b>5.184.484</b>	<b>1,6</b>	<b>5.423.995</b>	<b>104,6</b>	<b>5.452.963</b>	<b>100,5</b>	<b>5.331.590</b>	<b>97,8</b>
<b>Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države</b>	<b>1.862.553</b>	<b>1.704.529</b>	<b>91,5</b>	<b>1.998.380</b>	<b>117,2</b>	<b>1.978.474</b>	<b>99,0</b>	<b>1.840.474</b>	<b>93,0</b>
Pomoći od međunarodnih organizacija	2.492	3.500	140,4	7.000	200,0	10.600	151,4	7.000	66,0
Pomoći iz proračuna	1.860.061	1.701.029	91,5	1.991.380	117,1	1.967.874	98,8	1.833.474	93,2
<b>Prihodi od imovine</b>	<b>686.251</b>	<b>765.704</b>	<b>111,6</b>	<b>623.181</b>	<b>81,4</b>	<b>643.021</b>	<b>103,2</b>	<b>668.398</b>	<b>103,9</b>
Prihodi od financijske imovine	643.471	722.304	112,3	579.781	80,3	598.221	103,2	622.598	104,1
Prihodi od nefinancijske imovine	42.780	43.400	101,4	43.400	100,0	44.800	103,2	45.800	102,2
<b>Prihodi od prodaje roba i usluga</b>	<b>3.054.782</b>	<b>2.700.249</b>	<b>88,4</b>	<b>2.749.724</b>	<b>101,8</b>	<b>2.768.357</b>	<b>100,7</b>	<b>2.770.418</b>	<b>100,1</b>
Administrativne (upravne) pristojbe	1.159.502	1.055.250	91,0	1.103.170	104,5	1.123.130	101,8	1.123.130	100,0
Prihodi po posebnim propisima	1.895.280	1.644.999	86,8	1.646.554	100,1	1.645.227	99,9	1.647.288	100,1
<b>Ostali prihodi</b>	<b>41.419</b>	<b>14.002</b>	<b>33,8</b>	<b>52.710</b>	<b>376,4</b>	<b>63.110</b>	<b>119,7</b>	<b>52.300</b>	<b>82,9</b>
Prihodi koje proračuni i proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.130	2.802	248,0	3.010	107,4	3.410	113,3	3.600	105,6
Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan javne države	40.289	11.200	27,8	49.700	443,8	59.700	120,1	48.700	81,6
<b>7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>20.731</b>	<b>51.000</b>	<b>246,0</b>	<b>40.100</b>	<b>78,6</b>	<b>40.100</b>	<b>100,0</b>	<b>40.100</b>	<b>100,0</b>

Izvor: Ministarstvo financija

### 3.2.3. Odrednice prihoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Na temelju istih makroekonomskih pretpostavki kao i kod prihoda državnog proračuna, projicirani su i prihodi jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave. Ukupni prihodi lokalnih jedinica kreću se od 4,3% BDP-a u 2011. godini do 4,2% BDP-a u 2012. i 2013. godini. Projekcije prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2011. - 2013. temeljene su na očekivanoj gospodarskoj aktivnosti za pojedine godine za 53 najveće jedinice (32 grada, 20 županije i Grad Zagreb).

Najvažniji prihodi lokalnih jedinica jesu **prihodi od poreza na dohodak**. Njihov projicirani rast u skladu je s rastom bruto plaća i zaposlenosti uzimajući u obzir i promjene u sustavu poreza na dohodak. U 2011. prihodi od poreza na dohodak lokalnih jedinica ostvarit će pad od 1,8% u odnosu na 2010. godinu, a u 2012. i 2013. rast od 2,0%, odnosno 5,0% u odnosu na prethodne godine.

Drugi po važnosti prihodi lokalnih jedinica jesu **prihodi od prodaje roba i usluga** koji će također ostvariti pad u 2011. u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 1,5%, dok će njihovo ostvarenje u narednim godinama zabilježiti porast od 2,4%, odnosno 4,6%. Značajni su i **prihodi od pomoći**, s neznatnim padom ostvarenja od 0,5% u 2011. godini te rastom od 3,1% u 2012. i 3,9% u 2013. u odnosu na prethodne godine.

Tablica 4: Kretanje indeksa rasta najznačajnijih prihoda proračuna JLP(R)S u razdoblju 2010. – 2013.

	Indeks 2010./2009.	Projekcija		
		Indeks 2011./2010.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2013./2012.
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>91,0</b>	<b>98,9</b>	<b>102,3</b>	<b>104,4</b>
porez na dohodak	88,4	98,2	102,0	105,0
porez na imovinu	81,5	99,5	102,0	105,0
pomoći unutar opće države	91,7	99,5	103,1	103,9
prihodi od imovine	103,9	99,5	102,0	105,0
prihodi od prodaje roba i usluga	97,7	98,5	102,4	104,6
prihodi od prodaje nefinancijske imovine	83,9	110,1	105,4	91,8
ostalo	74,3	99,5	102,0	105,0

Izvor: Ministarstvo financija

### 3.3. KRETANJE RASHODA U RAZDOBLJU 2011. – 2013.

#### 3.3.1. Odrednice rashoda državnog proračuna

S ciljem osiguranja kontinuiteta provedbe strateških ciljeva, kretanje rashoda proračuna temeljit će se na ciljevima i programima sadržanim u Strategiji Vladinih programa za razdoblje 2011.-2013. U skladu s tim, rashodi proračuna u narednom trogodišnjem razdoblju ostvarivat će se u skladu sa sljedećim ciljevima:

- makroekonomska i gospodarska stabilnost;
- optimalno ozračje za razvoj konkurentnoga gospodarstva;
- jačanje pravne države i vladavine prava;
- poticanje znanja, izvrsnosti i kulture;
- ravnomjerni regionalni razvoj;
- jačanje socijalne pravednosti;
- pozicioniranje Republike Hrvatske kao jedne od vodećih europskih turističkih destinacija;
- konkurentniji poljoprivredno-prehrambeni i ribarski sektor;
- daljnje jačanje međunarodnog položaja Republike Hrvatske;
- unaprjeđenje policije i oružanih snaga u službi građana;
- zaštita, očuvanje i unaprjeđenje zdravlja;
- zaštita okoliša i prostorni razvoj.

Rashodi proračuna će u trogodišnjem razdoblju biti u značajnoj mjeri određeni postupnim oporavkom gospodarstva te time kretanjima ukupnih prihoda proračuna, odnosno bit će prilagođeni fiskalnim mogućnostima u nadolazećem trogodišnjem razdoblju. S druge strane, značajne implikacije na visinu i strukturu financiranja rashoda u nadolazećem razdoblju imat će procesi povezani s pristupanjem i punopravnim članstvom Republike Hrvatske u Europskoj uniji.

#### **Ukupni rashodi**

Ukupni rashodi državnog proračuna za 2011. godinu predviđeni su u iznosu od 122,0 milijarde kuna, pri čemu rashodi poslovanja iznose 120,6 milijardi kuna, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1,4 milijarde kuna. U odnosu na 2010. godinu ukupni rashodi smanjuju se za 352,3 milijuna kuna u 2011. godini te bilježe povećanje od 2,3% u 2012. odnosno 1,7% u 2013. godini. Pritom se njihov udio u bruto domaćem proizvodu smanjuje s 36,9% u 2010. na 35,5% u 2011. godini, 34,7% u 2012. te na 33,4% u 2013. godini.

Tablica 5: Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2009. – 2013.

(000 HRK)	2009.		Plan 2010.		Projekcija 2011.		Projekcija 2012.		Projekcija 2013.	
	000 HRK	% BDP-a	000 HRK	% BDP-a	000 HRK	% BDP-a	000 HRK	% BDP-a	000 HRK	% BDP-a
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>120.191.398</b>	<b>36,1</b>	<b>122.340.096</b>	<b>36,9</b>	<b>121.985.932</b>	<b>35,5</b>	<b>124.799.211</b>	<b>34,7</b>	<b>126.868.063</b>	<b>33,4</b>
<b>3 Rashodi poslovanja</b>	<b>117.923.992</b>	<b>35,4</b>	<b>120.292.379</b>	<b>36,3</b>	<b>120.577.331</b>	<b>35,1</b>	<b>123.754.060</b>	<b>34,4</b>	<b>125.730.534</b>	<b>33,1</b>
31 Rashodi za zaposlene	22.510.493	6,8	22.559.912	6,8	22.486.939	6,5	22.351.739	6,2	22.229.823	5,9
32 Materijalni rashodi	8.018.256	2,4	8.649.561	2,6	9.025.905	2,6	8.480.273	2,4	8.175.000	2,2
34 Financijski rashodi	5.788.120	1,7	6.303.117	1,9	7.453.543	2,2	7.740.532	2,1	7.862.227	2,1
35 Subvencije	6.710.033	2,0	6.452.241	1,9	6.322.925	1,8	6.304.886	1,8	6.313.984	1,7
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	5.431.865	1,6	5.315.806	1,6	4.893.569	1,4	8.574.425	2,4	9.101.081	2,4
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	63.999.142	19,2	65.268.326	19,7	64.830.408	18,9	65.021.692	18,1	65.631.334	17,3
38 Ostali rashodi	5.466.084	1,6	5.743.416	1,7	5.564.043	1,6	5.280.512	1,5	6.417.085	1,7
<b>4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>2.267.406</b>	<b>0,7</b>	<b>2.047.716</b>	<b>0,6</b>	<b>1.408.601</b>	<b>0,4</b>	<b>1.045.151</b>	<b>0,3</b>	<b>1.137.529</b>	<b>0,3</b>

Izvor: Ministarstvo financija

### Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće i ostale rashode za zaposlene te doprinose na plaće. U 2011. godini bilježe pad od 0,3% u odnosu na 2010. godinu i iznose 22,5 milijardi kuna. U 2012. godini predviđa se daljnje smanjenje rashoda za zaposlene od 0,6% u odnosu na 2011. godinu i projicirani su u iznosu od 22,4 milijarde kuna. U 2013. godini ovi rashodi iznose 22,2 milijarde kuna odnosno smanjuju se za 0,5% u odnosu na 2012. godinu. Ovakva kretanja utjecat će na smanjenje njihova udjela u vrijednosti bruto domaćeg proizvoda sa 6,5% u 2011. na 5,9% u 2013. godini.

### Materijalni rashodi

Materijalni rashodi uključuju naknade troškova zaposlenima, rashode za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, energiju, usluge i dr. Ovi rashodi u 2011. godini smanjuju se u odnosu na 2010. godinu, međutim zbog izvanrednih izdvajanja za popis stanovništva, parlamentarne izbore, referendum za EU i vojnu opremu čiji se troškovi u najvećem dijelu ili cijelosti (vojna oprema) klasificiraju u okviru ove kategorije rashoda u 2011. godini projicira se njihovo povećanje od 4,4% u odnosu na 2010. godinu. Ukupni materijalni rashodi u 2011. godini iznosit će 9,0 milijardi kuna. U 2012. godini ovi rashodi smanjit će se za 6% u odnosu na 2011. godinu i iznosit će 8,5 milijardi kuna. U 2013. godini materijalni rashodi projicirani su u iznosu od 8,2 milijarde kuna što je za 3,6% manje u odnosu na 2012. Time će se njihov udio u vrijednosti bruto domaćeg proizvoda smanjivati za 0,2 postotna boda odnosno s 2,6% u 2011. na 2,2% u 2013. godini.

### Financijski rashodi

Financijski rashodi, koje čine kamate za izdane vrijednosne papire, kamate za primljene zajmove i ostali financijski rashodi, projicirani su u skladu s dospijećima budućih plaćanja. Tako će u 2011. godini iznositi 7,5 milijardi kuna, u 2012. godini 7,7 milijardi kuna, a u 2013. godini 7,9 milijardi kuna. Do kraja 2013. godine financijski rashodi zadržat će svoj udio u bruto domaćem proizvodu na prosječnoj razini od 2,1%.

### Subvencije

Rashodi za subvencije u 2011. godini bilježe godišnje smanjenje za 2% odnosno 129,3 milijuna kuna i iznose 6,3 milijarde kuna. Istu razinu zadržavaju i u naredne dvije godine. Takva kretanja rezultirat će i smanjenjem udjela u BDP-u s 1,8% u 2011. na 1,7% BDP-a u 2013. godini. Pritom se u najvećoj mjeri odnose na subvencije poljoprivredi i Hrvatskim željeznicama.

### Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Rashodi za pomoći državnog proračuna dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u 2011. godini predviđene su u iznosu od 4,9 milijardi kuna, što je 422,2 milijuna kuna ili 7,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. U njihovoj strukturi 98,3% čine pomoći unutar općeg proračuna dane lokalnim jedinicama i ostalim razinama državne vlasti dok se preostalih 1,7%

odnosi na pomoći inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama. U naredne dvije godine ukupne pomoći zabilježiti će povećanje na 8,6 milijardi kuna u 2012., odnosno na 9,1 milijardu kuna u 2013. godini. Takav trend utjecat će na povećanje njihova udjela u bruto domaćem proizvodu na razinu od 2,4% u 2013. godini. Pritom, trend ovih rashoda u promatranom razdoblju je također određen pristupanjem Republike Hrvatske Europskoj uniji.

### ***Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade***

U strukturi ukupnih rashoda državnog proračuna za razdoblje 2011. – 2013., naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade predstavljaju najveću stavku u ukupnim rashodima. U 2011. godini smanjuju se za 0,7% dosegnuvši iznos od 64,8 milijardi kuna. U 2012. predviđen je rast ovih rashoda od 0,3% i iznositi će 65,1 milijardu kuna. Međugodišnji rast nastavlja se i u 2013. godini po stopi od 0,9% i iznose 65,6 milijardi kuna. Najvećim dijelom odnose se na rashode za mirovine i zdravstvo te rashode za dječji doplati, porođiljne naknade, naknade za nezaposlene i skrb o braniteljima. Ukupno gledajući, naknade građanima i kućanstvima smanjit će svoj udio u BDP-u s 18,9% u 2011. na 17,3% u 2013. godini.

#### ***Mirovine***

Rashodi za mirovine u 2011. godini projicirani su u iznosu od 35,4 milijarde kuna, što predstavlja međugodišnje povećanje od 384,4 milijuna kuna ili 1,1% dok se u 2012. godini projicira godišnji porast rashoda za mirovine po stopi od 1,1% odnosno 2,7% u 2013. godini.

#### ***Zdravstvo***

Naknade građanima i kućanstvima u Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi predviđene su u iznosu od 23,4 milijarde kuna, što je 668,2 milijuna kuna ili 2,8% niže u odnosu na planiranu razinu iz 2010. godine. U 2012. godini ovi rashodi iznositi će 23,4 milijarde kuna odnosno 23,1 milijardu kuna u 2013. godini.

#### ***Ostali rashodi***

Ostali rashodi, koji uključuju tekuće i kapitalne donacije, kazne, penale i naknade štete, izvanredne rashode i kapitalne pomoći, u 2011. godini iznositi će 5,6 milijardi kuna (smanjenje od 3,1% u odnosu na 2010. godinu). U 2012. godini ostali rashod projicirani su u iznosu od 5,3 milijarde kuna što predstavlja međugodišnje smanjenje od 5,1% u odnosu na 2011. U 2013. godini povećat će se na 6,4 milijarde kuna. Istovremeno njihov udio u bruto domaćem proizvodu kretat će se na razini od 1,6% u 2011. do 1,7 % BDP-a u 2013. godini. Najznačajniji dio ovih rashoda usmjerit će se na kapitalna ulaganja u prometnu infrastrukturu, zaštitu okoliša i vodno gospodarstvo. Ova skupina rashoda je određena i pristupanjem Republike Hrvatske Europskoj uniji.

#### ***Rashodi za nabavu nefinancijske imovine***

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u srednjoročnom razdoblju kretat će se u prosjeku na razini od 1,2 milijarde kuna, pri čemu će zabilježiti prosječni udio od 0,3% BDP-a.

Tablica 6: Raspodjela ukupnih rashoda državnog proračuna u 2010. i 2011. godini

(000 HRK)	2009.	Plan 2010.	Projekcija 2011.	udio u ukupnim rashodima	razlika 2011. - 2010.
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>120.191.398</b>	<b>122.340.096</b>	<b>121.985.932</b>	<b>100,0</b>	<b>-354.163</b>
<b>Rashodi poslovanja (3)</b>	<b>117.923.992</b>	<b>120.292.379</b>	<b>120.577.331</b>	<b>98,8</b>	<b>284.952</b>
<b>Rashodi za zaposlene</b>	<b>22.510.493</b>	<b>22.559.912</b>	<b>22.486.939</b>	<b>18,4</b>	<b>-72.974</b>
<b>Materijalni rashodi</b>	<b>8.018.256</b>	<b>8.649.561</b>	<b>9.025.905</b>	<b>7,4</b>	<b>376.344</b>
<b>Financijski rashodi</b>	<b>5.788.120</b>	<b>6.303.117</b>	<b>7.453.543</b>	<b>6,1</b>	<b>1.150.426</b>
od toga: kamate	5.225.174	5.762.284	6.899.550	5,7	1.137.266
<b>Subvencije</b>	<b>6.710.033</b>	<b>6.452.241</b>	<b>6.322.925</b>	<b>5,2</b>	<b>-129.316</b>
od toga:					
subvencije poljoprivredi	3.513.902	3.490.437	3.649.846	3,0	159.409
subvencije HŽ-u	1.649.900	1.560.580	1.467.000	1,2	-93.580
<b>Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države</b>	<b>5.431.865</b>	<b>5.315.806</b>	<b>4.893.569</b>	<b>4,0</b>	<b>-422.238</b>
od toga:					
pomoći JLP(R)S s pozicije Ministarstva financija	1.909.747	2.147.675	2.094.500	1,7	-53.175
naknada u cijeni goriva za Hrvatske ceste	1.392.622	1.350.597	1.390.000	1,1	39.403
<b>Naknade građanima i kućanstvima</b>	<b>63.999.142</b>	<b>65.268.326</b>	<b>64.830.408</b>	<b>53,1</b>	<b>-437.918</b>
od toga:					
mirovine	34.389.940	34.971.950	35.356.300	29,0	384.350
od toga: mirovine branitelja	5.016.931	5.050.000	5.280.600	4,3	230.600
zdravstvo	23.065.775	23.078.962	22.408.783	18,4	-670.179
od toga:					
HZZO	20.823.555	20.856.147	20.214.958	16,6	-641.189
socijalna skrb	2.242.220	2.222.815	2.193.825	1,8	-28.990
porodiljne naknade	2.103.313	2.226.475	2.235.000	1,8	8.526
naknade za nezaposlene	1.246.630	1.567.781	1.440.000	1,2	-127.781
dječji doplatak	1.760.785	1.769.940	1.765.000	1,4	-4.940
trajna prava branitelja	853.171	780.000	770.000	0,6	-10.000
<b>Ostali rashodi</b>	<b>5.466.084</b>	<b>5.743.416</b>	<b>5.564.043</b>	<b>4,6</b>	<b>-179.374</b>
od toga:					
HŽ, modernizacija	819.428	832.116	916.799	0,8	84.683
naknada u cijeni goriva za Hrvatske autoceste	1.392.622	1.350.597	1.390.000	1,1	39.403
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4)</b>	<b>2.267.406</b>	<b>2.047.716</b>	<b>1.408.601</b>	<b>1,2</b>	<b>-639.115</b>

Napomena: Uključeni svi izvori financiranja za skupine konta 3 i 4 ekonomske klasifikacije

Napomena: Uključeni svi izvori financiranja za skupine računa 3 i 4 ekonomske klasifikacije

Izvor: Ministarstvo financija

### 3.3.2. Odrednice rashoda izvanproračunskih korisnika

Ukupni rashodi izvanproračunskih korisnika postupno će smanjivati svoj udio u bruto domaćem proizvodu s 2,0% u 2011. na 1,6% u 2013. godini.

Ukupni rashodi za 2011. godinu predviđeni su u iznosu od 7,0 milijarde kuna, pri čemu rashodi poslovanja iznose 4,3 milijardi kuna, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2,7 milijarde kuna. U projekcijama za 2012. i 2013. godinu ukupni rashodi se smanjuju i iznose 6,0 milijardi kuna u 2012. godini i 5,9 milijardi kuna u 2013. godini.

Najznačajnije kategorije u ukupnim rashodima čine: materijali rashodi koji će u 2011. iznositi 2,2 milijardi kuna, u 2012. godini 2,1 milijardi kuna i u 2013. 2,2 milijardi kuna te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su u 2011. planirani su u iznosu od 2,7 milijardi kuna, a u slijedećem razdoblju se smanjuju na 1,8 milijardi kuna u 2012. godini i 1,6 milijardi kuna u 2013. godini.

Tablica 7: Značajne stavke rashoda izvanproračunskih korisnika

(000 HRK)	Izvršenje 2009.	Plan 2010.	Indeks 10/09	Projekcija 2011.	Indeks 11/10	Projekcija 2012.	Indeks 12/11	Projekcija 2013.	Indeks 13/12
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>5.826.072</b>	<b>6.020.425</b>	<b>103,3</b>	<b>7.031.794</b>	<b>116,8</b>	<b>6.070.139</b>	<b>86,3</b>	<b>5.920.226</b>	<b>97,5</b>
<b>3 Rashodi poslovanja</b>	<b>4.706.469</b>	<b>4.281.601</b>	<b>91,0</b>	<b>4.304.523</b>	<b>100,5</b>	<b>4.262.376</b>	<b>99,0</b>	<b>4.248.504</b>	<b>99,7</b>
Rashodi za zaposlene	280.460	288.071	102,7	286.422	99,4	285.205	99,6	284.647	99,8
Materijalni rashodi	2.834.023	2.384.952	84,2	2.238.083	93,8	2.124.529	94,9	2.179.205	102,6
Financijski rashodi	317.483	473.772	149,2	584.832	123,4	676.004	115,6	684.617	101,3
Subvencije	89.673	48.050	53,6	13.500	28,1	16.700	123,7	16.700	100,0
Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	233.937	290.781	124,3	387.200	133,2	433.800	112,0	442.500	102,0
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	218	2.000	917,4	2.000	100,0	2.000	100,0	2.000	100,0
Ostali rashodi	950.675	793.976	83,5	792.486	99,8	724.138	91,4	638.835	88,2
<b>4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>1.119.603</b>	<b>1.738.824</b>	<b>155,3</b>	<b>2.727.271</b>	<b>156,8</b>	<b>1.807.763</b>	<b>66,3</b>	<b>1.671.722</b>	<b>92,5</b>

Izvor: Ministarstvo financija

### 3.3.3. Odrednice rashoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Projicirani rast ukupnih rashoda u 2011. godini iznosit će 1,2%, u 2012. godini 2,1% a u 2013. 3,9% u odnosu na prethodnu godinu (obuhvat 53 najveće jedinice – 20 županija, 32 grada i Grad Zagreb).

Najznačajniju stavku rashoda lokalnih jedinica čine **materijalni rashodi** čiji pad za 2011. godinu u odnosu na prethodnu iznosi 1,0%, za 2012. projiciran je rast za 2,1%, a u 2013. za 2,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Pad **rashoda za zaposlene** za 2011. godinu u odnosu na prethodnu iznosi 0,3 %, za 2012. iznosi 0,6%, dok se za 2013. godinu predviđa pad za 0,5% u odnosu na prethodnu godinu.

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** će u 2011. godini rasti za 2,0%, u 2012. 2,2% odnosno u 2013. rasti za 6,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica 8: Kretanje indeksa rasta najznačajnijih rashoda proračuna JLP(R)S u razdoblju 2010. – 2013.

	Indeks 2010./2009.	Projekcija		
		Indeks 2011./2010.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2013./2012.
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>90,8</b>	<b>101,2</b>	<b>102,1</b>	<b>103,9</b>
rashodi za zaposlene	99,4	99,7	99,4	99,5
materijalni rashodi	93,5	99,0	102,1	102,7
financijski rashodi	113,4	128,1	110,2	112,4
subvencije	83,5	100,9	105,2	107,6
pomoći	72,1	126,1	104,7	109,7
naknade građanima i kućanstvima	83,3	101,8	101,3	105,4
tekuće donacije	86,4	101,5	104,0	105,0
rashodi za nabavu nefinancijske imovine	90,7	102,0	102,2	106,5
ostalo	80,6	102,6	104,0	105,5

Izvor: Ministarstvo financija

### 3.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2011. – 2013.

U skladu s očekivanim kretanjem prihoda i rashoda svih razina općeg proračuna, očekuje se povećanje manjka općeg proračuna s 4,6% BDP-a u 2010. na 4,8% BDP-a u 2011. godini nakon čega se predviđa njegovo kontinuirano smanjivanje do razine od 3,2% BDP-a u 2012. odnosno 1,9% BDP-a u 2013. godini. Razlog povećanju manjka općeg proračuna u 2011. godini prvenstveno je rezultat povećanja ukupnog manjka izvanproračunskih korisnika i to posebno Hrvatskih voda, a što je povezano sa Zaključkom Vlade RH te Odlukom



Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva o financiranju projekata iz programa vodoopskrbe, odvodnje i štetnog djelovanja voda.

Promatrajući kretanje ukupnog manjka općeg proračuna u nadolazećem trogodišnjem razdoblju treba naglasiti kako državni proračun bilježi smanjenje od 4,1% BDP-a u 2011. na 1,5% BDP-a u 2013. godini, izvanproračunski korisnici s 0,5% BDP-a na 0,1% BDP-a, dok lokalna država zadržava prosječni udio od 0,3% BDP-a kroz promatrano srednjoročno razdoblje.

Tablica 9: Konsolidirana opća država 2009. – 2013.

(000 HRK)	2009.	Plan 2010.	Projekcija 2011.	Projekcija 2012.	Projekcija 2013.
<b>UKUPNI PRIHODI (6+7)</b>	<b>128.859.776</b>	<b>124.986.375</b>	<b>124.487.854</b>	<b>131.469.335</b>	<b>138.692.524</b>
6 Prihodi poslovanja	128.085.627	124.291.013	123.772.254	130.720.030	137.966.983
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	774.149	695.362	715.600	749.304	725.541
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>139.301.713</b>	<b>140.397.435</b>	<b>140.966.273</b>	<b>143.120.433</b>	<b>145.725.356</b>
3 Rashodi poslovanja	132.709.167	133.701.884	134.039.585	137.457.577	139.996.605
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.592.546	6.695.550	6.926.688	5.662.857	5.728.751
<b>UKUPNI MANJAK / VIŠAK</b>	<b>-10.441.937</b>	<b>-15.411.060</b>	<b>-16.478.419</b>	<b>-11.651.098</b>	<b>-7.032.832</b>
% BDP-a	-3,1	-4,6	-4,8	-3,2	-1,9
<b>FINANCIRANJE</b>	<b>10.441.937</b>	<b>15.411.060</b>	<b>16.478.419</b>	<b>11.651.098</b>	<b>7.032.832</b>
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	28.942.181	38.457.824	30.553.572	23.222.640	23.569.985
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	14.062.643	22.275.054	13.254.499	10.984.255	15.879.241
Promjena novca i depozita	4.437.601	771.710	820.654	587.287	657.912

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 10: Kretanje prihoda, rashoda i ukupnog manjka/viška općeg proračuna u razdoblju 2009.-2013.

(000 HRK)	2009.	Plan 2010.	Projekcija 2011.	Projekcija 2012.	Projekcija 2012.
<b>DRŽAVNI PRORAČUN</b>					
Ukupni prihodi	110.561.952	108.282.462	108.002.006	114.646.551	121.260.082
% BDP-a	33,2	32,7	31,4	31,8	32,0
Ukupni rashodi	120.191.398	122.340.096	121.985.932	124.799.211	126.868.063
% BDP-a	36,1	36,9	35,5	34,7	33,4
Ukupni manjak/višak	-9.629.446	-14.057.634	-13.983.926	-10.152.660	-5.607.981
% BDP-a	-2,9	-4,2	-4,1	-2,8	-1,5
<b>IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI</b>					
Ukupni prihodi	5.665.736	5.235.484	5.464.095	5.493.063	5.371.690
% BDP-a	1,7	1,6	1,6	1,5	1,4
Ukupni rashodi	5.826.072	6.020.425	7.031.794	6.070.139	5.920.226
% BDP-a	1,7	1,8	2,0	1,7	1,6
Ukupni manjak/višak	-160.336	-784.941	-1.567.699	-577.077	-548.536
% BDP-a	0,0	-0,2	-0,5	-0,2	-0,1
<b>LOKALNA DRŽAVA</b>					
Ukupni prihodi	16.512.358	15.021.734	14.856.147	15.197.470	15.868.094
% BDP-a	5,0	4,5	4,3	4,2	4,2
Ukupni rashodi	17.164.512	15.590.219	15.782.941	16.118.832	16.744.409
% BDP-a	5,2	4,7	4,6	4,5	4,4
Ukupni manjak/višak	-652.155	-568.485	-926.794	-921.362	-876.316
% BDP-a	-0,2	-0,2	-0,3	-0,3	-0,2
<b>KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA</b>					
Ukupni prihodi	128.859.776	124.986.375	124.487.854	131.469.335	138.692.524
% BDP-a	38,7	37,7	36,2	36,5	36,6
Ukupni rashodi	139.301.713	140.397.435	140.966.273	143.120.433	145.725.356
% BDP-a	41,8	42,4	41,0	39,7	38,4
Ukupni manjak/višak	-10.441.937	-15.411.060	-16.478.419	-11.651.098	-7.032.832
% BDP-a	-3,1	-4,6	-4,8	-3,2	-1,9

Izvor: Ministarstvo financija

#### 4. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2011.-2013. sastoji se od:

- procjene prihoda i primitaka za 2011.-2013. godinu,
- plana rashoda i izdataka za 2011.-2013. godinu,
- obrazloženja prijedloga financijskog plana

Sukladno Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2011.-2013. godine **nadležna ministarstva odnosno tijela nadležna za proračunskog i izvanproračunskog korisnika dužna su prijedlog financijskog plana izraditi u skladu s projekcijama rashoda državnog proračuna za srednjoročno razdoblje i limitima rashoda za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici utvrđenim po razdjelima državnog proračuna za razdoblje 2011. - 2013.**

Kao što Ministarstvo financija dodjeljuje limite ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela, **nadležna ministarstva obvezna su sastaviti uputu i dodijeliti limite svojim proračunskim korisnicima, uključujući i treću razinu korisnika.** Na temelju utvrđenih limita proračunski korisnici izrađuju prijedloge financijskih planova i dostavljaju ih nadležnom ministarstvu, koje na temelju prikupljenih prijedloga sastavlja usklađeni prijedlog financijskog plana.

Obzirom na značajne izmjene programske i ekonomske klasifikacije nije bilo moguće pripremiti elektronski obrazac za izradu financijskog plana koji je do sada bio sastavni dio Upute. **Stoga su ministarstva obvezna definirati obrazac za svoje proračunske korisnike. Obrazac treba biti sastavni dio uputa koje će dostaviti korisnicima iz svoje nadležnosti. U njegovoj izradi je potrebno voditi računa o primjeni svih proračunskih klasifikacija s tim da se može koristiti format dosadašnjeg obrasca.**

Dopisom od 7. srpnja 2010. sva ministarstva upoznata su s potrebom izrade jedinstvene programske klasifikacije za proračunske korisnike koji se vode unutar zbirnih glava. Ujednačena programska klasifikacija na svim razinama preduvjet je za uspješnu konsolidaciju financijskih planova proračunskih korisnika treće razine. **Ministarstva su obvezna dostaviti Ministarstvu financija presliku dopisa/upute kojim su trećoj razini svojih korisnika dostavili upute za izradu financijskih planova.**

Usklađeni prijedlog financijskog plana nadležna ministarstva odnosno tijela nadležna za korisnike proračuna (područne riznice) unose u SAP BW-SEM sustav.

Uvođenjem strateškog planiranja i višegodišnjeg proračunskog okvira posebna pažnja posvećuje se postavljenim ciljevima i praćenju njihova ispunjavanja, stoga je važno postići međusobnu povezanost strateškog i proračunskog planiranja.

Upravo zbog povezivanja ciljeva iz strateških planova i proračunskih programa potrebno je poboljšati postojeću programsku klasifikaciju. Ministarstvo financija utvrdilo je nove glavne programe državnog proračuna, dok su ministarstva i ostali razdjeli izradili prijedloge nove programske klasifikacije iz kojih je vidljiva nužnost racionalizacije broja postojećih programa. U suradnji s referentima Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna do 15. listopada 2010. godine potrebno je utvrditi konačan prijedlog programske klasifikacije koja će se primijeniti u izradi državnog proračuna za razdoblje 2011.-2013.

Spomenutim dopisom iz srpnja 2010. godine Ministarstvo financija je dalo upute proračunskim korisnicima državnog proračuna (razine razdjela i glave) vezano za promjene u programskoj klasifikaciji. U nastavku još jednom podsjećamo na dane upute.

Proračunski korisnici koji u proračunu imaju program pod nazivom Administracija i upravljanje isti trebaju ukinuti i pripadajuće aktivnosti te projekte pridodati ostalim programima.

Aktivnost unutar koje se planiraju rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i slično u proračunu je istaknuta pod različitim nazivima. Radi preglednosti i ujednačenosti svi proračunski korisnici dužni su navedenu aktivnost preimenovati u **Administracija i upravljanje**.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (računi razreda 4) do sada su većinom planirani unutar kapitalnih projekata. U državnom proračunu za razdoblje 2011. - 2013. rashodi koji se odnose na kontinuirano nabavljanje opreme (na primjer stolice, stolovi i slično) moći će se planirati unutar aktivnosti Administracija i upravljanje, dok će se rashodi opremanja koji se odnose na jednokratnu nabavu (na primjer aparati u zdravstvu) planirati zasebno unutar kapitalnog projekta.

U okviru kapitalnog projekta **Informatizacija** potrebno je planirati sve vrste nabave informatičke opreme, održavanje softvera, licence i slično, a unutar kapitalnog projekta **Obnova voznog parka** sve vrste nabave vozila, uključujući i nabave preko operativnog te financijskog leasinga.

#### **4.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA**

U svrhu fiskalno i socijalno održivog proračuna za naredno razdoblje ministarstva, središnja tijela državne uprave obvezna su pridržavati se utvrđenih limita po razdjelima državnog proračuna za izvore koji utječu na visinu deficita. To je važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za razdoblje od 2011.-2013. godine uzimajući u obzir i Zaključak kojeg je Hrvatski sabor donio prilikom usvajanja Izmjena i dopuna Državnog proračuna Republike Hrvatske u kolovozu 2010. godine, a prema kojemu razina rashoda državnog proračuna u 2011. te 2012. godini ne može biti veća od razine utvrđene Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2010. godinu.

U Tablici 12. dana je procjena gornje granice visine financijskog plana za razdoblje 2011.-2013. po razdjelima državnog proračuna. Navedena procjena uključuje rashode koji su prema ekonomskoj klasifikaciji razvrstani u razrede:

3 - rashodi poslovanja

4 - rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Navedene skupine rashoda financiraju se iz izvora financiranja opći prihodi i primici, doprinosi (isključivo za Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva) i izvora financiranja namjenski primici.

Limiti dodijeljeni razdjelima odražavaju i promjene unutar organizacijske klasifikacije državnog proračuna. Tijekom izrade Izmjena i dopuna Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. godinu došlo je do organizacijskih promjena unutar razdjela 010 Hrvatski sabor, 100 Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi i 080 Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa.

Prijedlogom reorganizacije agencija, zavoda, fondova i drugih pravnih osoba s javnim ovlastima koji je Vlada Republike Hrvatske donijela na sjednici 23. srpnja 2010. ukida se Fond za regionalni razvoj i Fond za razvoj i zapošljavanje. Obzirom da poslove Fondova preuzimaju Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva, limiti tih ministarstava izrađeni su u skladu s navedenim promjenama.

Limit Ministarstva pravosuđa uvećan je za troškove naknada za povredu suđenja u razumnom roku temeljem rješenja Ustavnog suda, Visokog trgovačkog suda, Vrhovnog suda i županijskih sudova, kao i temeljem rješenja Europskog suda za ljudska prava, koji su do sada bili planirani u glavi 02506 – Ministarstvo financija – ostali izdaci države.

U nastavku daju se Tablice utvrđenih limita po proračunskim korisnicima i grupama rashoda:

**Tablica 12: Limiti ukupnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2011. – 2013.**

	(000 HRK)	Plan 2010.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.
<b>UKUPNO</b>		<b>118.589.156</b>	<b>118.539.003</b>	<b>100,0</b>	<b>121.108.225</b>	<b>102,2</b>	<b>120.108.648</b>	<b>99,2</b>
10	HRVATSKI SABOR	414.664	330.633	79,7	146.898	44,4	141.479	96,3
13	URED BIVŠEG PREDsjedNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	1.490	1.110	74,5	1.079	97,2	1.080	100,1
15	URED PREDsjedNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	49.938	42.400	84,9	42.407	100,0	42.005	99,1
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	57.131	57.191	100,1	32.385	56,6	32.348	99,9
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	13.225	13.440	101,6	13.490	100,4	13.510	100,1
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	169.470	161.013	95,0	163.025	101,2	161.598	99,1
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	20.270	18.473	91,1	18.428	99,8	18.069	98,1
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	13.204	12.614	95,5	12.583	99,7	12.008	95,4
24	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	35.402	28.260	79,8	22.451	79,4	22.334	99,5
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	11.988.491	12.819.215	106,9	16.603.630	129,5	16.823.483	101,3
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	329.100	365.259	111,0	358.185	98,1	358.197	100,0
30	MINISTARSTVO OBRANE	4.715.495	4.896.274	103,8	4.727.405	96,6	4.504.074	95,3
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	4.616.691	4.533.867	98,2	4.476.728	98,7	4.454.784	99,5
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	4.073.940	3.967.100	97,4	3.974.343	100,2	3.960.906	99,7
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	579.106	539.867	93,2	542.837	100,6	530.118	97,7
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	38.461.111	38.496.147	100,1	38.742.585	100,6	39.841.448	102,8
55	MINISTARSTVO KULTURE	855.020	810.195	94,8	798.271	98,5	810.429	101,5
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	4.393.794	4.392.661	100,0	4.283.722	97,5	2.621.099	61,2
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	1.646.221	1.500.004	91,1	1.099.424	73,3	1.115.815	101,5
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	6.298.655	6.082.333	96,6	6.037.609	99,3	6.088.804	100,8
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	520.536	496.347	95,4	465.033	93,7	423.208	91,0
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	11.522.303	11.421.316	99,1	11.350.026	99,4	11.255.840	99,2
90	MINISTARSTVO TURIZMA	226.212	209.222	92,5	205.786	98,4	201.569	98,0
95	MINISTARSTVO UPRAVE	400.179	390.301	97,5	387.395	99,3	384.331	99,2
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	24.153.530	23.695.659	98,1	23.560.559	99,4	23.249.532	98,7
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	59.941	57.480	95,9	56.564	98,4	56.039	99,1
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	2.574.780	2.663.533	103,4	2.610.177	98,0	2.609.742	100,0
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	7.680	7.096	92,4	7.063	99,5	7.021	99,4
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	6.210	5.785	93,2	5.771	99,8	5.808	100,6
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	2.952	2.640	89,4	2.665	101,0	2.709	101,7
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	3.225	3.159	97,9	3.199	101,3	3.228	100,9
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	101.907	251.387	246,7	90.532	36,0	89.746	99,1
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	53.896	52.772	97,9	53.294	101,0	53.633	100,6
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	8.865	7.863	88,7	7.949	101,1	8.098	101,9
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	148.570	147.359	99,2	146.598	99,5	146.438	99,9
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VIJERSKIM ZAJEDNICAMA	651	584	89,8	580	99,3	572	98,7
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	5.757	5.394	93,7	5.332	98,9	5.260	98,6
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	20.857	19.851	95,2	20.086	101,2	20.081	100,0
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	17.903	15.056	84,1	14.862	98,7	14.944	100,6
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	13.070	11.272	86,2	10.622	94,2	10.720	100,9
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	7.713	6.876	89,1	6.649	96,7	6.542	98,4

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 13: Limiti rashoda za zaposlene po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2011. – 2013.**

	(000 HRK)	Plan 2010.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.
<b>UKUPNO</b>		<b>22.489.820</b>	<b>22.421.939</b>	99,7	<b>22.286.969</b>	99,4	<b>22.165.193</b>	99,5
10	HRVATSKI SABOR	101.998	98.227	96,3	106.252	108,2	100.757	94,8
13	URED BIVŠEG PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	336	489	145,5	491	100,5	494	100,5
15	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	30.290	26.351	87,0	26.238	99,6	26.180	99,8
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	23.739	23.674	99,7	23.800	100,5	23.920	100,5
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	9.267	9.643	104,1	9.653	100,1	9.700	100,5
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	61.424	60.159	97,9	62.599	104,1	60.982	97,4
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	2.780	2.645	95,1	2.670	101,0	2.684	100,5
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	7.059	7.071	100,2	7.112	100,6	7.151	100,5
24	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	5.785	5.563	96,2	5.502	98,9	5.464	99,3
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	1.000.108	995.431	99,5	991.160	99,6	985.955	99,5
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	229.486	228.934	99,8	228.178	99,7	226.727	99,4
30	MINISTARSTVO OBRANE	2.924.704	2.799.866	95,7	2.752.097	98,3	2.719.900	98,8
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	3.179.576	3.159.418	99,4	3.129.794	99,1	3.120.244	99,7
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	40.809	38.910	95,3	38.812	99,8	38.555	99,3
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	321.900	316.925	98,5	312.956	98,7	310.906	99,3
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	597.141	591.338	99,0	588.246	99,5	578.994	98,4
55	MINISTARSTVO KULTURE	284.761	296.535	104,1	294.784	99,4	292.721	99,3
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	237.503	229.956	96,8	229.131	99,6	251.412	109,7
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	75.552	73.856	97,8	73.410	99,4	72.877	99,3
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	105.674	104.945	99,3	104.272	99,4	103.355	99,1
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	213.462	211.499	99,1	210.481	99,5	209.347	99,5
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	9.568.058	9.690.784	101,3	9.648.302	99,6	9.584.655	99,3
90	MINISTARSTVO TURIZMA	13.970	14.228	101,8	14.215	99,9	13.845	97,4
95	MINISTARSTVO UPRAVE	294.008	292.423	99,5	290.375	99,3	288.344	99,3
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	1.039.211	995.016	95,7	993.119	99,8	989.841	99,7
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	47.838	46.969	98,2	46.300	98,6	45.850	99,0
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	1.795.132	1.828.117	101,8	1.823.534	99,7	1.820.444	99,8
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	6.285	6.189	98,5	6.153	99,4	6.104	99,2
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	3.231	3.278	101,5	3.290	100,4	3.301	100,4
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	1.906	1.676	87,9	1.699	101,4	1.734	102,1
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	2.249	2.136	95,0	2.171	101,6	2.194	101,1
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	63.493	59.944	94,4	59.845	99,8	59.817	100,0
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	43.926	43.292	98,6	43.674	100,9	43.928	100,6
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	5.801	5.100	87,9	5.220	102,4	5.374	103,0
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	109.959	111.224	101,2	111.142	99,9	111.087	100,0
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VIJERSKIM ZAJEDNICAMA	428	403	94,1	402	99,9	398	98,8
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	4.173	4.044	96,9	4.010	99,2	3.974	99,1
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	15.283	15.652	102,4	15.790	100,9	15.843	100,3
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	9.825	8.902	90,6	8.925	100,3	8.949	100,3
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	7.447	7.056	94,7	7.111	100,8	7.156	100,6
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	4.243	4.073	96,0	4.053	99,5	4.031	99,5

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 14: Limiti materijalnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2011. – 2013.**

(000 HRK)		Plan 2010.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.
<b>UKUPNO</b>		<b>7.878.333</b>	<b>8.333.426</b>	<b>105,8</b>	<b>7.812.576</b>	<b>93,7</b>	<b>7.578.366</b>	<b>97,0</b>
10	HRVATSKI SABOR	68.016	160.875	236,5	38.734	24,1	38.670	99,8
13	URED BIVŠEG PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	901	540	59,9	541	100,2	555	102,5
15	URED PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	17.894	15.062	84,2	15.232	101,1	15.012	98,6
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	7.319	6.700	91,5	6.760	100,9	6.800	100,6
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	3.845	3.732	97,1	3.774	101,1	3.749	99,3
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	46.809	44.484	95,0	44.521	100,1	44.641	100,3
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	16.984	15.616	91,9	15.587	99,8	15.211	97,6
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	5.814	5.370	92,4	5.333	99,3	4.725	88,6
	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	23.171	16.356	70,6	16.285	99,6	16.263	99,9
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	885.945	882.405	99,6	906.142	102,7	930.153	102,6
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	74.338	98.200	132,1	91.860	93,5	93.420	101,7
30	MINISTARSTVO OBRANE	1.692.906	2.052.910	121,3	1.942.030	94,6	1.753.510	90,3
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	1.158.443	1.198.910	103,5	1.183.327	98,7	1.168.335	98,7
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	58.889	46.590	79,1	46.229	99,2	46.278	100,1
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	223.724	200.061	89,4	210.154	105,0	201.063	95,7
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	367.178	359.038	97,8	356.240	99,2	374.684	105,2
55	MINISTARSTVO KULTURE	176.077	158.557	90,1	158.556	100,0	157.184	99,1
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	471.541	444.149	94,2	404.158	91,0	377.696	93,5
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	89.146	81.113	91,0	79.654	98,2	78.108	98,1
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	106.949	84.481	79,0	83.664	99,0	84.581	101,1
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	176.923	169.573	95,8	137.735	81,2	135.129	98,1
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	863.806	822.109	95,2	790.944	96,2	769.917	97,3
90	MINISTARSTVO TURIZMA	13.386	9.542	71,3	9.436	98,9	8.963	95,0
95	MINISTARSTVO UPRAVE	100.421	94.205	93,8	93.942	99,7	93.376	99,4
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	434.946	393.879	90,6	388.092	98,5	377.323	97,2
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	8.525	8.160	95,7	8.138	99,7	8.120	99,8
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	678.791	706.374	104,1	681.567	96,5	681.482	100,0
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	1.327	838	63,2	841	100,4	848	100,8
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	2.888	2.418	83,7	2.395	99,0	2.419	101,0
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	936	882	94,2	886	100,5	891	100,6
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	906	971	107,2	976	100,6	983	100,7
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	34.782	189.588	545,1	28.964	15,3	28.344	97,9
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	9.060	8.580	94,7	8.740	101,9	8.840	101,1
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	2.896	2.440	84,2	2.505	102,7	2.591	103,4
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	35.637	33.050	92,7	33.060	100,0	32.870	99,4
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VIJERSKIM ZAJEDNICAMA	215	175	81,6	177	101,3	174	98,4
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	1.442	1.253	86,9	1.230	98,2	1.179	95,9
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	4.380	3.780	86,3	3.762	99,5	3.825	101,7
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	5.489	5.350	97,5	5.218	97,5	5.211	99,9
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	3.230	2.900	89,8	2.954	101,9	3.007	101,8
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	2.459	2.212	90,0	2.234	101,0	2.238	100,2

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 15: Limiti financijskih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2011. – 2013.**

	(000 HRK)	Plan 2010.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.
<b>UKUPNO</b>		<b>6.296.459</b>	<b>7.453.370</b>	<b>118,4</b>	<b>7.740.354</b>	<b>103,9</b>	<b>7.862.037</b>	<b>101,6</b>
10	HRVATSKI SABOR	68	56	82,1	52	92,9	54	104,0
13	URED BIVŠEG PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	7	2	21,4	2	100,0	2	103,3
15	URED PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	777	479	61,6	499	104,2	509	102,0
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	3	3	100,0	3	100,0	3	100,0
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	5	5	111,1	5	96,0	5	106,3
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	230	632	274,4	139	22,0	141	101,3
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	19	18	94,7	18	100,0	22	122,2
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	4	3	75,0	3	100,0	4	133,3
	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	25	6	24,0	6	103,3	6	101,6
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	5.993.997	7.152.212	119,3	7.454.712	104,2	7.584.392	101,7
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	475	290	61,1	295	101,7	298	101,0
30	MINISTARSTVO OBRANE	37.368	36.208	96,9	26.208	72,4	24.409	93,1
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	5.128	13.629	265,8	15.680	115,1	15.569	99,3
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	1.277	940	73,6	939	99,9	833	88,7
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	2.700	2.820	104,4	2.785	98,8	2.738	98,3
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	129.980	88.179	67,8	78.325	88,8	68.322	87,2
55	MINISTARSTVO KULTURE	365	363	99,6	365	100,6	365	100,0
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	4.076	2.178	53,4	2.727	125,2	2.971	109,0
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	428	177	41,2	179	101,1	182	101,7
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	431	313	72,6	288	92,1	273	94,9
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	427	390	91,2	390	100,2	396	101,4
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	28.198	27.655	98,1	28.028	101,3	29.641	105,8
90	MINISTARSTVO TURIZMA	20	18	90,0	18	102,2	19	101,6
95	MINISTARSTVO UPRAVE	275	206	74,9	212	103,1	196	92,5
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	84.886	63.797	75,2	60.878	95,4	60.075	98,7
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	4	1	25,0	1	100,0	1	105,0
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	5.178	62.698	1210,8	67.500	107,7	70.510	104,5
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	2	2	100,0	2	100,0	2	100,0
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	4	3	75,0	3	103,3	3	103,2
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	1	1	80,0	1	101,3	1	100,6
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	1	1	80,0	1	102,5	1	102,4
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	30	30	99,3	30	100,7	31	103,3
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	0	0		0		0	
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	2	2	95,0	2	105,3	2	100,0
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	45	40	89,6	42	105,0	43	102,4
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VIJERSKIM ZAJEDNICAMA	1	0	40,0	0	105,0	0	102,4
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	4	1	34,3	1	103,3	1	102,4
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	5	4	80,0	4	105,0	4	102,4
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	4	4	102,5	4	101,2	4	101,2
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	8	6	75,0	7	108,3	7	103,1
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	1	0	45,0	0	104,4	0	102,1

Izvor: Ministarstvo financija



**Tablica 16: Limiti rashoda za subvencije po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2011. – 2013.**

	(000 HRK)	Plan 2010.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.
<b>UKUPNO</b>		<b>6.418.134</b>	<b>6.165.679</b>	<b>96,1</b>	<b>6.084.136</b>	<b>98,7</b>	<b>4.478.434</b>	<b>73,6</b>
10	HRVATSKI SABOR	0	0		0		0	
13	URED BIVŠEG PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	0	0		0		0	
15	URED PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	0	0		0		0	
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	0	0		0		0	
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	0	0		0		0	
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	0	0		0		0	
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	0	0		0		0	
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	0	0		0		0	
	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	0	0		0		0	
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	313.984	292.000	93,0	283.000	96,9	288.000	101,8
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	1.500	800	53,3	800	100,0	800	100,0
30	MINISTARSTVO OBRANE	0	0		0		0	
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	0	0		0		0	
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	6.287	4.500	71,6	4.200	93,3	4.100	97,6
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	0	0		0		0	
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	328.676	248.539	75,6	249.561	100,4	348.554	139,7
55	MINISTARSTVO KULTURE	51.800	43.700	84,4	42.700	97,7	42.800	100,2
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	3.460.437	3.505.000	101,3	3.462.600	98,8	1.793.900	51,8
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	1.740	0	X	0		0	
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	2.167.697	1.999.520	92,2	1.968.935	98,5	1.925.720	97,8
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	0	0		0		0	
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	31.773	25.000	78,7	25.150	100,6	27.050	107,6
90	MINISTARSTVO TURIZMA	54.241	46.620	86,0	47.190	101,2	47.510	100,7
95	MINISTARSTVO UPRAVE	0	0		0		0	
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	0	0		0		0	
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	0	0		0		0	
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	0	0		0		0	
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	0	0		0		0	
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	0	0		0		0	
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	0	0		0		0	
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	0	0		0		0	
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	0	0		0		0	
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	0	0		0		0	
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	0	0		0		0	
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	0	0		0		0	
230	KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	0	0		0		0	
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	0	0		0		0	
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	0	0		0		0	
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	0	0		0		0	
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	0	0		0		0	
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	0	0		0		0	

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 17: Limiti rashoda za naknade građanima i kućanstvima po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2011. – 2013.**

	(000 HRK)	Plan 2010.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.
<b>UKUPNO</b>		<b>63.326.307</b>	<b>63.388.517</b>	<b>100,1</b>	<b>63.555.869</b>	<b>100,3</b>	<b>64.141.748</b>	<b>100,9</b>
10	HRVATSKI SABOR	12	0	X	0		0	
13	URED BIVŠEG PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	0	0		0		0	
15	URED PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	0	0		0		0	
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	0	0		0		0	
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	0	0		0		0	
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	8.301	7.040	84,8	7.040	100,0	7.045	100,1
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	0	0		0		0	
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	80	40	50,0	40	100,0	35	87,5
	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	5.600	5.600	100,0	0	X	0	
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	205.260	205.240	100,0	210.230	102,4	220.200	104,7
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	809	800	98,9	810	101,3	805	99,4
30	MINISTARSTVO OBRANE	10.103	6.650	65,8	6.570	98,8	5.800	88,3
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	18.134	20.095	110,8	18.084	90,0	19.091	105,6
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	3.865.848	3.796.545	98,2	3.805.162	100,2	3.793.601	99,7
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	8.400	7.580	90,2	7.400	97,6	7.350	99,3
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	36.820.310	37.069.140	100,7	37.329.095	100,7	38.200.475	102,3
55	MINISTARSTVO KULTURE	37.066	34.280	92,5	34.680	101,2	35.260	101,7
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	110	90	81,8	95	105,6	89	93,7
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	18.830	18.000	95,6	17.000	94,4	15.000	88,2
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	6.375	5.650	88,6	5.650	100,0	5.645	99,9
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	0	0		0		0	
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	157.119	214.355	136,4	214.335	100,0	214.195	99,9
90	MINISTARSTVO TURIZMA	1.954	3.580	183,2	3.560	99,4	3.550	99,7
95	MINISTARSTVO UPRAVE	0	0		0		0	
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	22.156.774	21.988.292	99,2	21.890.489	99,6	21.607.707	98,7
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	0	0		0		0	
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	4.580	4.680	102,2	4.735	101,2	4.986	105,3
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	0	0		0		0	
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	0	0		0		0	
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	16	15	93,8	16	106,7	16	100,0
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	0	0		0		0	
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	350	415	118,6	428	103,1	435	101,6
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	180	360	200,0	380	105,6	395	103,9
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	0	0		0		0	
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	0	0		0		0	
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	0	0		0		0	
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	10	5	50,0	0	X	0	
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	19	15	78,9	20	133,3	18	90,0
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	0	0		0		0	
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	66	50	75,8	50	100,0	50	100,0
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	0	0		0		0	

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 18: Limiti ostalih rashoda (skupine konta 36, 38 i 4 ekonomske klasifikacije rashoda) po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2011. – 2013.**

	(000 HRK)	Plan 2010.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.
<b>UKUPNO</b>		<b>12.180.104</b>	<b>10.776.073</b>	<b>88,5</b>	<b>13.628.322</b>	<b>126,5</b>	<b>13.882.869</b>	<b>101,9</b>
10	HRVATSKI SABOR	244.571	71.475	29,2	1.860	2,6	1.999	107,5
13	URED BIVŠEG PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	246	80	32,5	45	56,3	30	66,7
15	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	977	508	52,0	437	86,0	304	69,6
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	26.070	26.814	102,9	1.822	6,8	1.625	89,2
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	109	60	55,0	58	96,7	56	96,6
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	52.705	48.698	92,4	48.726	100,1	48.789	100,1
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	488	195	40,0	153	78,5	152	99,3
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	247	130	52,7	95	73,1	93	97,9
24	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	822	735	89,5	658	89,5	600	91,2
25	MINISTARSTVO FINACIJA	3.589.197	3.291.927	91,7	6.758.387	205,3	6.814.784	100,8
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	22.492	36.235	161,1	36.242	100,0	36.147	99,7
30	MINISTARSTVO OBRANE	50.414	640	1,3	500	78,1	455	91,0
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	255.410	141.815	55,5	129.843	91,6	131.545	101,3
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	100.829	79.615	79,0	79.000	99,2	77.539	98,2
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	22.383	12.481	55,8	9.542	76,5	8.062	84,5
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	217.826	139.913	64,2	141.118	100,9	270.418	191,6
55	MINISTARSTVO KULTURE	304.952	276.760	90,8	267.186	96,5	282.099	105,6
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	220.127	211.288	96,0	185.012	87,6	195.032	105,4
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	1.460.524	1.326.859	90,8	929.182	70,0	949.649	102,2
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	3.911.529	3.887.424	99,4	3.874.800	99,7	3.969.230	102,4
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	129.724	114.885	88,6	116.427	101,3	78.336	67,3
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	873.349	641.413	73,4	643.267	100,3	630.382	98,0
90	MINISTARSTVO TURIZMA	142.641	135.234	94,8	131.366	97,1	127.682	97,2
95	MINISTARSTVO UPRAVE	5.475	3.467	63,3	2.866	82,7	2.415	84,3
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	437.713	254.675	58,2	227.981	89,5	214.585	94,1
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	3.574	2.350	65,8	2.125	90,4	2.068	97,3
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	91.098	61.663	67,7	32.841	53,3	32.319	98,4
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	67	67	100,0	67	100,0	67	100,0
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	87	86	99,1	83	96,7	85	101,9
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	93	66	71,0	63	95,5	67	106,3
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	70	52	74,1	51	99,0	50	97,1
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	3.252	1.410	43,4	1.265	89,7	1.119	88,5
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	730	540	74,0	500	92,6	470	94,0
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	166	321	193,4	222	69,2	131	59,0
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	2.930	3.045	103,9	2.354	77,3	2.438	103,6
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VIJERSKIM ZAJEDNICAMA	7	6	85,7	0	X	0	
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	129	90	69,9	90	100,0	105	116,7
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	1.170	400	34,2	510	127,5	390	76,5
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	2.585	800	30,9	715	89,4	780	109,1
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	2.319	1.260	54,3	500	39,7	500	100,0
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	1.010	590	58,4	361	61,2	272	75,3

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 2011. godini** bit će sukladno odredbama Zakona o proračunu **planirani na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2012. i 2013. na razini skupine (druga razina računskog plana).** Ipak, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenje 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.**

Korisnici proračuna obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2011.-2013. godine po izvorima financiranja.

Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Doprinosi
3. Vlastiti prihodi
4. Prihodi za posebne namjene
5. Pomoći
6. Donacije
7. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja
8. Namjenski primici.

**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).

Ovaj izvor uključuje prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika koji su se do sada planirali na podskupini 664 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna. Proračunski korisnici će u financijskom planu za 2011.-2013. ove prihode planirati u okviru podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika sukladno promjenama Računskog plana.

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

Izvor obuhvaća sljedeće podizvove:

### **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 ne mogu se preraspodijeliti na ostale aktivnosti i projekte.

**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.

Važno je da se sredstva na podizvorima 12 i 13 realno planiraju budući da se neplanirana odnosno nedovoljno planirana sredstva učešća mogu osigurati isključivo na teret svojih redovnih aktivnosti unutar podizvora 11.

**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 podizvove:

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

**22 Doprinosi za zdravstveno osiguranje** – iz ovog izvora financira se Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja na radu

**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** (podizvor 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).

Proračunski korisnici su u prethodnim razdobljima vlastite prihode planirali u okviru podskupine 661 Prihodi koje proračuni i proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi). U financijskom planu za 2011.-2013. vlastiti prihodi će se i nadalje iskazivati u okviru podskupine 661 kojoj se mijenja naziv u Prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Naziv se promijenio budući da se napušta klasificiranje ovih prihoda u ovisnosti od tome jesu li ostvareni od obavljanja osnovnih ili ostalih poslova vlastite djelatnosti, a ključno je određenje da li je na tržištu prihod ostvaren od prodaje proizvoda i roba ili od 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 samo u visini planiranih sredstava. 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 podizvove:

**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. Upaćeni, 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.

**Planiranje prihoda od igara na sreću**

Prihodi od igara na sreću planirani su sukladno predviđenim izmjenama Zakona o igrama na sreću. Korisnici ovih prihoda dobit će detaljne upute o iznosima koje trebaju planirati u svojim financijskim planovima.

**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.

Ovaj izvor obuhvaća sljedeće podizvove:

**51 Pomoći EU** – koristi se isključivo za planiranje pomoći iz pretpristupnih programa pomoći i to : CARDS, PHARE, ISPA, SAPARD, IPA i IPARD

**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 stranih vlada i međunarodnih organizacija, a koje se izvršavaju preko specijalnih računa i ne uplaćuju izravno u proračun.

**54 Pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU**– izvor koriste proračunski korisnici koji su krajnji korisnici pretpristupnih programa pomoći i/ili europskih fondova za planiranje sredstava za financiranje aktivnosti/projekta financiranih iz tih pomoći koja dobivaju iz proračuna ili od proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

**Proračunski korisnici ne mogu primati pomoći od drugih proračunskih korisnika unutar svog proračuna izuzev temeljem prijenosa sredstava EU.**

Ako su pomoći uplaćene u proračun 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 pomoći mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu. Neplanirane, a uplaćene pomoći mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

Pomoći 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.

**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 podizvove:

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

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

Donacije su prihod proračuna. 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 podizvove:

**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 refundira sredstva zajma u visini utrošenih sredstava. (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 povlače na specijalne račune ili rashodi plaćaju direktnim plaćanjima.

U novom Računskom planu računi primitaka od zaduživanja dodatno su razrađeni kako bi se omogućilo sektorsko praćenje istih sukladno zahtjevima europske statistike.

**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.**

#### **4.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz pretpristupnih sredstava pomoći Europske unije**

Pretpristupnu strategiju za Republiku Hrvatsku Europska komisija usvojila je 6. listopada 2004. godine. Usvajanjem Strategije Republici Hrvatskoj dana su na raspolaganje tri pretpristupna programa (PHARE, ISPA, SAPARD) te su utvrđene vrste i iznosi sredstava za preostale dvije godine tekućeg proračunskog razdoblja EU (2005. i 2006.).

Početkom 2006. decentralizirana je i provedba CARDS programa pa je ovlast upravljanja sredstvima iz CARDS 2003 (29 milijuna eura) i CARDS 2004 (46,5 milijuna eura) prenesena na Republiku Hrvatsku.

Za Republiku Hrvatsku je u proračunu EU za 2005. godinu predviđeno 105 milijuna eura (80 milijuna eura za program PHARE i 25 milijuna eura za program ISPA), 140 milijuna eura u proračunu EU za 2006. godinu (80 milijuna eura za program PHARE, 35 milijuna eura za program ISPA te 25 milijuna eura za program SAPARD).

U novoj financijskoj perspektivi Europske unije od 2007.-2013. godine, navedene prepristupne programe zamjenjuje novi prepristupni program IPA koji se sastoji od pet komponenti: Komponenta I – Pomoć u tranziciji i jačanje institucija, Komponenta II – Prekogranična suradnja, Komponenta III – Regionalni razvoj, Komponenta IV – Razvoj ljudskih potencijala i Komponenta V – Ruralni razvoj (IPARD).

Kroz program IPA u proračunu EU Republici Hrvatskoj namijenjena su sljedeća sredstva za 2007. godinu (ukupno 138,5 milijuna eura): Komponenta I - 47,6 milijuna eura, Komponenta II - 9,7 milijuna eura, Komponenta III – 44,6 milijuna eura, Komponenta IV - 11,1 milijuna eura i Komponenta V - 25,5 milijuna eura.

Za 2008. godinu alokacije za Republiku Hrvatsku (ukupno 146 milijuna eura) su sljedeće: Komponenta I - 45,4 milijuna eura, Komponenta II - 14,7 milijuna eura, Komponenta III - 47,6 milijuna eura, Komponenta IV - 12,7 milijuna eura i Komponenta V - 25,6 milijuna eura.

Za 2009. godinu predviđene su sljedeće alokacije (ukupno 151,2 milijuna eura): Komponenta I – 45,6 milijuna eura, Komponenta II – 15,9 milijuna eura, Komponenta III – 49,7 milijuna eura, Komponenta IV – 14,2 milijuna eura i Komponenta V – 25,8 milijuna eura.

Za 2010. godinu predviđene su sljedeće alokacije (ukupno 154,2 milijuna eura): Komponenta I – 39,5 milijuna eura, Komponenta II – 16,2 milijuna eura, Komponenta III – 56,8 milijuna eura, Komponenta IV – 15,7 milijuna eura i Komponenta V – 26,0 milijuna eura.

Za 2011. godinu predviđene su sljedeće alokacije (ukupno 157,2 milijuna eura): Komponenta I – 40,0 milijuna eura, Komponenta II – 16,5 milijuna eura, Komponenta III – 58,2 milijuna eura, Komponenta IV – 16 milijuna eura i Komponenta V – 26,5 milijuna eura.

Od prve generacije prepristupnih programa ugovaranje je završeno za programe CARDS, PHARE i SAPARD, a u završnoj je fazi ugovaranje za program ISPA.

**Za planiranje proračuna Republike Hrvatske važno je naglasiti da se sredstva predviđena proračunom EU u pojedinoj godini ne iskorištavaju u istoj godini, nego implementacija traje tri do pet godina, ovisno o programu. U skladu s tim potrebno je rasporediti alocirana sredstva iz jedne godine proračuna EU u nekoliko godina proračuna RH, u skladu s predviđenom dinamikom trošenja sredstava po godinama.**

Sredstva prepristupnih programa pomoći Europske unije i rashodi s time u vezi planiraju se u financijskom planu ministarstva/razdjela nadležnog za provođenje projekata odnosno tijela nadležnog za plaćanje kada je riječ o operativnoj strukturi uspostavljenoj za IPA-u, osim u komponenti I za koju vrijede ista pravila kao i za PHARE – sufinanciranje planiraju korisnici čiji su projekti, a ne Središnja agencija za financiranje i ugovaranje projekata EU. Krajnji korisnici prepristupnih programa pomoći PHARE, ISPA i IPA (bez komponente V) mogu biti: ministarstva i druga tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravne osobe čiji je većinski vlasnik Republika Hrvatska ili neprofitne organizacije, koje koriste sredstva prepristupnih pomoći i sudjeluju u provedbi projekata.

Korisnici državnog proračuna rashode programa i projekata koji se financiraju iz sredstava prepristupne pomoći planiraju u okviru programa/aktivnosti i projekata za koje je specifično financiranje iz dva izvora: 1. prepristupna pomoć – EU pomoći i 2. nacionalno sufinanciranje te je potrebno isplanirati ukupne iznose prihoda i rashoda iz oba izvora.

Prihodi i rashodi iz IPARD (IPA komponenta V) programa planiraju se u financijskom planu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva jer su krajnji korisnici pravne i fizičke osobe iz područja poljoprivrede. U jednom dijelu IPARD programa kao krajnji korisnici pojavljuju se i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nacionalno sufinanciranje osigurava se kroz različite izvore što se definira u financijskom sporazumu. Kada nacionalno sufinanciranje osiguravaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, neprofitne organizacije, trgovačka društva u većinskom vlasništvu



Republike Hrvatske i izvanproračunski korisnici te ostali subjekti izvan državnog proračuna, dužni su u svom planu osigurati sredstva za sufinanciranje, kao i planirati iznose EU pomoći.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunski korisnici planiraju sredstva EU pomoći na podskupini računa 633 Pomoći iz proračuna (evidencije na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna i 63321 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna), a ne kao pomoći od inozemnih vlada (podskupina 631) ili međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (podskupina 632). Krovni međunarodni ugovor za svaki pretpristupni fond sklapa Republika Hrvatska te je primatelj pomoći od inozemnih vlada isključivo državni proračun.

Međutim, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sudjeluju direktno u Programima zajednice ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Ministarstva koja su sudionici-korisnici drugih programa Europske zajednice za koje su dužni uplaćivati članarinu (npr. Sedmi okvirni program za istraživanje, tehnološki razvoj i demonstracijske aktivnosti), a za koju je predviđeno da dijelom bude plaćena iz IPA programa, također su dužni planirati ukupan iznos članarine podijeljen prema izvorima financiranja. Potrebno je planirati i sredstva koja će pojedina ministarstva dobiti kao sudionici u tim specifičnim programima nakon uplaćene članarine.

Svi korisnici odgovorni su za pravilno planiranje (u skladu s predviđenom dinamikom izvršavanja projekata) iznosa rashoda koji će se financirati iz EU pretpristupnih programa pomoći, a osobito za iznose sufinanciranja za koje moraju unaprijed u proračunu osigurati sredstva kako bi mogli financirati projekte. Ministarstva i ostali proračunski korisnici koji ne isplaniraju dovoljan iznos sufinanciranja morat će izvršiti preraspodjelu sredstva sa drugih svojih pozicija koje se financiraju iz izvora opći prihodi i primici.

Korisnici su dužni planirati sredstva na razini prioriteta odnosno projekta u slučaju infrastrukturnih projekata i projekata u okviru programa CARDS, PHARE, ISPA i IPA I. IPARD se planira na razini programa. Naziv aktivnosti mora sadržavati na početku kraticu programa iz kojeg/koje se projekt financira i godinu u kojoj su sredstva predviđena proračunom EU te skraćeni naziv projekta (npr. IPA I 2007 - Borba protiv zlouporabe droga i trgovanja ljudima; IPA I 2009 – Sudjelovanje u Programu Zajednice Marco Polo itd).

#### **4.2.2. Upute za davatelje državnih potpora**

Korisnici proračuna – davatelji državnih potpora dužni su, postupati na način kako to određuje Zakon o državnim potporama (Narodne novine, broj 140/05) i Uredba o državnim potporama (Narodne novine, broj 50/06), Odluka o objavljivanju popisa pravila o državnim potporama (Narodne novine, broj 12/09 i 31/10), Zakon o proračunu (Narodne novine, broj 87/08) i Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. godinu (Narodne novine broj, 151/09 i 103/10).

Sukladno članku 6. točka g) Zakona o državnim potporama već u trenutku pripreme proračuna davatelj državne potpore koji namjerava uključiti prijedlog državne potpore u financijski plan odnosno proračun, dužan je takve prijedloge dostaviti Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja na odobrenje.

Jednako tako tijela nadležna za izradu nacрта proračuna neće uvrstiti prijedlog subvencije odnosno državne potpore u nacrt proračuna ako isti ne sadrži navedeno odobrenje Agencije.

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 trebaju redovito analizirati vlastite programe (državnih potpora), s posebnim osvrtom na očekivani učinak i ostvarenje ciljeva programa.

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

### **4.3. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA**

Proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2011.-2013. prema **novim pravilnicima: Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10) i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 114/10).**

Nadležna ministarstva odnosno tijela nadležna za proračunskog korisnika obvezna su planirati rashode prema limitima utvrđenim u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2011. - 2013. godine, a tablice limita sastavni su dio ove Upute 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.**

Rashodi financirani iz ostalih izvora (vlastiti prihodi; prihodi za posebne namjene; pomoći i donacije) korisnici unose do visine ukupno utvrđenih prihoda iz tih izvora. Potrebno je realno procijeniti visinu navedenih prihoda i rashode koji se financiraju iz istih sagledavajući ih i u kontekstu Zaključka kojeg je Hrvatski sabor donio prilikom usvajanja Izmjena i dopuna Državnog proračuna Republike Hrvatske u kolovozu 2010. godine, a prema kojemu razina rashoda državnog proračuna u 2011. te 2012. godini ne može biti veća od razine utvrđene Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2010. godinu.

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u razdoblju od 2011. - 2013. 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 dostaviti najkasnije do 19. listopada 2010. 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 2011. - 2013. kako bi korisnik mogao pri unošenju usklađenog financijskog plana i ove podatke unijeti u sustav Državne riznice.

**Rashodi za razdoblje 2011. - 2013. godine planiraju se na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana), dok će se proračun za 2011. godinu usvajati na razini podskupine (treća razina računskog plana) na kojoj će biti postavljene i kontrole izvršavanja. Temeljem odredbi Zakona o proračunu Hrvatski sabor usvajati će i projekcije za 2012. i 2013. godinu i to na razini skupine (druga razina računskog plana).**

Nadležna ministarstva odnosno tijela nadležna za proračunskog korisnika obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar općeg proračuna) izuzev za

tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU, niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije).

Temeljem novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunski korisnici državnog proračuna na računima podskupine 363 (pomoći unutar općeg proračuna) planiraju pomoći (tekuće i kapitalne) proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU. To je stoga što se u procesu povlačenja sredstava EU, programa IPA, neki proračunski korisnici pojavljuju kao provedbena tijela (kod kojih se evidentira prihod od EU pomoći), dok su druga ministarstva ili tijela državne uprave korisnici tih sredstava i planiraju ih kao prihod od tekućih ili kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU u okviru podskupine računa 633 Pomoći iz proračuna.

Nadalje, na računima podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije) planiraju se isključivo prijenosi sredstva neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima.

**Dakle, proračunski korisnici državnog proračuna ne mogu planirati donacije drugim proračunskim korisnicima.**

Napominjemo da se za potrebe planiranja proračuna ne koriste računi računskog plana u podskupini računa 384 i skupinama računa: 39, 49 i 59.

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu **ukinuta je podskupina računa 385 Izvanredni rashodi**. Do sada su na ovoj podskupini proračuni planirali nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve, dok je proračunski korisnici nisu koristili prilikom sastavljanja financijskih planova.

S obzirom da je **proračunska pričuva oblik izvora financiranja**, a ne vrsta rashoda brisana je kao podskupina računa iz Računskog plana. Kako tijekom godine izvanredne okolnosti mogu dovesti do nastanka dodatnih obveza, u proračunu je potrebno planirati, u skladu sa člankom 56. Zakona o proračunu, iznos sredstava za nepredviđene rashode u visini proračunske pričuve. Proračuni i dalje u planiranju **moгу koristiti brojčanu oznaku 385** i naziv Proračunska pričuva. Kada se tijekom godine ti rashodi realiziraju evidentiraju se na teret računa stvarnih rashoda kojima prema vrsti pripadaju. Odstupanja izvršenja od plana na tim računima obrazlažu se financiranjem sredstvima planiranim pod stavkom Proračunska pričuva te zbroj odstupanja mora odgovarati iznosu potrošenom na Proračunskoj pričuvi.

#### **4.3.1. 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 utvrđenog limita danog za razinu razdjela za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici neće se moći unijeti u sustav.

**Ministarstvo financija postaviti će kontrolu isključivo na utvrđeni limit ukupnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja (Tablica 12. ovih Uputa).**

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

1. **Raspodjela ukupno utvrđenog limita** za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici pojedinačno po izvoru financiranja opći prihodi i primici, po

izvoru financiranja doprinosi i po izvoru financiranja namjenski primici. Kod najvećeg broja korisnika ukupno utvrđeni limit vezan je isključivo za izvor financiranja opći prihodi i primici, a izvor financiranja doprinosi imaju samo razdjeli 050 Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i razdjel 100 Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.

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

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

Utvrđivanje limita po glavama za izvore financiranja vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, 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 2011.-2013. godine.**

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.

**Naglašavamo kako u sustav nije potrebno unositi pojedinačne limite po ekonomskoj klasifikaciji** (za rashode za zaposlene, materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i ostale rashode) budući da se sustav kontrola postavlja isključivo za razinu ukupnih rashoda po svim izvorima financiranja za razine razdjela i glava. Visine rashoda po ekonomskoj klasifikaciji nadzirat će već prilikom unosa u sustav djelatnici Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna.

Nakon što Državna riznica unese limite na razini razdjela u SAP BW-SEM sustav, proces pripreme proračuna za 2011. - 2013. 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 najkasnije do 25. listopada 2010. godine.

#### **4.3.2. 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 2010. godinu. Planirane promjene programske klasifikacije utjecat će na povećanje zahtjeva za izmjenom matičnih podataka u iteraciji priprema državnog proračuna za razdoblje 2011.-2013.

Zbog povezivanja PK aplikacije s drugima aplikacijama, kao što su aplikacija za obrazloženja, aplikacija za obrazac PFU i ostale nužno je ažurirati PK aplikaciju. Za one matične podatke koji se neće koristiti u financijskom planu za razdoblje 2011.-2013., bilo da se radi o glavi, programu, aktivnosti ili projektu, proračunski korisnici trebaju poslati zahtjev za zatvaranjem.

#### **4.4. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA**

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, što dovodi do promjene u načinu izrade obrazloženja financijskog plana korisnika državnog proračuna za razdoblje 2011.-2013. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je na ciljevima koji se programima namjeravaju postići i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Po prvi puta će proračunski korisnici državnog proračuna (područne razine) svoja obrazloženja 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.

Sukladno gore navedenom obrazloženja prijedloga financijskog plana za razdoblje 2011.-2013. imat će sljedeću strukturu:

#### **OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 2011. - 2013.**

##### **(razdjel)**

#### **1. UVOD**

U uvodnom dijelu obrazloženja predstavlja se institucija na prvoj i drugoj razini organizacijske klasifikacije (dalje u tekstu: razdjeli i glave).

##### **Uvod razdjela**

U ovom dijelu potrebno je opisati najznačajnije poslove i zadatke na razini razdjela, obrazložiti opravdanost prijedloga financijskog plana s obzirom na ukupno predloženi iznos rashoda, odstupanja plana u odnosu na prethodne godine i naglasiti specifičnosti (primjerice promjene u organizaciji – nova glava, osnivanje agencije i sl., priljev ljudi, popis stanovništva...). Također, potrebno je nabrojati sva tijela koja razdjel obuhvaća, ali se ne opisuje njihov djelokruga rada jer se o istome piše u uvodu glave.

Slika 1. Uvod - razdjel

**Proračunska obrazloženja**  
Ministarstvo financija Republike Hrvatske

Prijavljeni ste kao: Katarina Brozić  
Uloge u aplikaciji: Referent

Podaci... Administracija... Pohrani promjene Zaključaj obrazloženje Izveži ...

001 - Razdjel - nesvrstane glave  
010 - HRVATSKI SABOR  
013 - URED BIVŠEG PREDSEDNIKA REPUBLIKE HR...  
015 - URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE  
017 - USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE  
018 - AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA  
020 - VLADA REPUBLIKE HRVATSKE  
022 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU  
023 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU ST...  
024 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE...  
**025 - MINISTARSTVO FINANCIJA**  
027 - RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA  
030 - MINISTARSTVO OBRANE  
040 - MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA  
046 - MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I M...  
048 - MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROP...  
050 - MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I POD...  
055 - MINISTARSTVO KULTURE  
060 - MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA...  
062 - MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUM...  
065 - MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTR...  
075 - MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTOR...  
080 - MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ...  
081 - AGENCIJA ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE  
090 - MINISTARSTVO TURIZMA  
095 - MINISTARSTVO UPRAVE  
100 - MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI  
106 - HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOST  
110 - MINISTARSTVO PRAVOSUĐA  
115 - FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE  
116 - FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ  
120 - URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA  
121 - PRAVOBRANITELJ ZA DJECU  
122 - PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST S...  
123 - PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM  
140 - DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD  
150 - DRŽAVNI ZAVOD ZA MJERITELJSTVO  
151 - HRVATSKI ZAVOD ZA NORME

**025 MINISTARSTVO FINANCIJA**

Uvod

Vrijeme posljednje izmjene: 30.09.2010 10:52:00, izmjenu napravio: Katarina Brozić

	Plan 2010. (kn)	Plan 2011. (kn)	Plan 2012. (kn)	Plan 2013. (kn)	Indeks 2011/2010
02505-Ministarstvo financija	252.670.495	303.283.978	203.780.556	00	1,2003
02506-Ministarstvo financija - ostali izdaci države	30.137.345.686	21.033.173.497	19.337.211.281	00	0,6979
02510-Carinska uprava	667.442.825	614.567.057	620.305.468	00	0,9207
02515-Porezna uprava	917.665.176	935.153.064	958.663.419	00	1,019
02520-Financijska policija	33.580.900	34.268.320	35.701.313	00	1,0204
02535-Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije	28.204.525	28.816.724	29.704.770	00	1,0217
02540-Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije	7.527.310	8.284.560	8.540.560	00	1,1006
<b>Ukupno 025-MINISTARSTVO FINANCIJA</b>	<b>32.044.436.917</b>	<b>22.957.547.200</b>	<b>21.193.907.367</b>	<b>00</b>	<b>0,7164</b>

S lijeve strane aplikacije nalazi se izbornik s organizacijskom i programskom klasifikacijom državnog proračuna. Svaki korisnik je autoriziran unositi obrazloženje u polja namijenjena isključivo njemu, a tablice s planiranim vrijednostima samostalno se ispisuju. Ova aplikacija povezana je sa SAP SEM aplikacijom u koju korisnici unose svoje financijske planove te se svaka promjena u financijskom planu odražava i na obrazloženje.

### Uvod glave

U ovom dijelu navode se najznačajniji poslovi i zadaci na razini glave. Glava koja unutar sebe ima više proračunskih korisnika koji nisu posebno izdvojeni kao RKP-ovi treba navesti koliko i koje korisnike obuhvaća (primjerice glava 10008 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi obuhvaća xy centara socijalne skrbi, xy centara za odgoj i obrazovanje, xy centara za rehabilitaciju, xy domova za djecu i mlade...).

Slika 2. Uvod - glava

The screenshot shows the 'Proračunska obrazloženja' (Budget Justification) application interface. The header includes the title and logo, and the user is logged in as 'Tea Vlahović' with the role 'Referent'. The main content area displays the '02505 - Ministarstvo financija' heading and its 'Uvod' (Introduction) page. A table at the bottom provides financial data for this heading across four years (2010-2013) and an index for 2011/2010.

	Plan 2010. (kn)	Plan 2011. (kn)	Plan 2012. (kn)	Plan 2013. (kn)	Indeks 2011/2010
02505-Ministarstvo financija	252.670.495	303.283.978	203.780.556	00	1,2003

Glave koje objedinjuju više RKP-ova posebno izdvojenih u državnom proračunu (04030 Proračunski korisnici u funkciji zaštite i spašavanja, 05065 Agencije u gospodarstvu, 05565 Ostali proračunski korisnici iz područja kulture, 06551 Agencije u prometu i infrastrukturi, 08091 Agencije i ostale javne ustanove u znanosti, obrazovanju i športu) ne opisuju poslove i zadatke na razini glave već na razini RKP-a.

Slika 3. Uvod - RKP

The screenshot shows the 'Proračunska obrazloženja' application interface for the '21908 Hrvatska vatrogasna zajednica' heading. The user is logged in as 'Tea Vlahović'. The main content area displays the 'Uvod' (Introduction) page. A table at the bottom provides financial data for this heading across four years (2010-2013) and an index for 2011/2010.

	Plan 2010. (kn)	Plan 2011. (kn)	Plan 2012. (kn)	Plan 2013. (kn)	Indeks 2011/2010
21908-Hrvatska vatrogasna zajednica	14.933.160	15.312.873	15.360.230	00	1,0254

## 2. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA

U drugom dijelu obrazloženja opisuje se svaki program, navodi zakonska osnova i utvrđuju ciljevi njegove provedbe te pokazatelji uspješnosti kojima će se mjeriti ostvarenje tih ciljeva.

### Opis programa

Potrebno je opisati program i povezati ga sa jednim ili više posebnih ciljeva utvrđenih Strategijom Vladinih programa za razdoblje 2011.-2013. Kako je Hrvatski sabor prethodne godine usvojio projekcije za 2011. i 2012. godinu, u ovom dijelu obrazlažu se po programima i ključna odstupanja u planiranim iznosima u odnosu na usvojene projekcije. Ako je došlo do promjena u programskoj klasifikaciji i njih je potrebno ukratko opisati. U slučaju kada više glava provodi isti program, svaka glava treba opisati svoj dio provedbe programa.

### Zakonske i druge pravne osnove

Navodi se postojeća zakonska osnova za provođenje programa (nepotrebno navoditi opće propise kao primjerice Ustav RH, Zakon o proračunu, Zakon o izvršavanju državnog proračuna, Zakon o ustrojstvu tijela državne uprave i sl.). Ako se u srednjoročnom razdoblju očekuju promjene u ključnim strategijama, nacionalnim programima i/ili zakonodavnom okviru koje će doprinijeti unapređenju kvalitete javnih usluga ili dobara odnosno novim uslugama potrebno ih je navesti.

Slika 4. Opis programa i Zakonske i druge pravne osnove

Proračunska obrazloženja  
Ministarstvo financija Republike Hrvatske

Prijavljeni ste kao: Tea Vlahović  
Uloge u aplikaciji: Referent

Podaci... Administracija... Pohrani promjene Zaključaj obrazloženje Izveži ...

► 001 - Razdjel - nesvrstane glave  
► 010 - HRVATSKI SABOR  
► 013 - URED BIVŠEG PREDsjedNIKA REPUBLIKE HR...  
► 015 - URED PREDsjedNIKA REPUBLIKE HRVATSKE  
► 017 - USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE  
► 018 - AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA  
► 020 - VLADA REPUBLIKE HRVATSKE  
► 022 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU  
► 023 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU ST...  
► 024 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE...  
▼ 025 - MINISTARSTVO FINACIJA  
    ▼ 02505 - Ministarstvo financija  
        ► 1036 - ADMINISTRATIVNO UPRAVLJANJE I OPI  
        ► 1041 - IZGRADNJA I OPREMANJE GRANIČNIH F  
        ► 1066 - RAZVOJ PRIVATNOG SEKTORA  
        ▼ 1067 - RAZVOJ SUSTAVA DRŽAVNE RIZNICE  
            ► A538040 - IPA I 2008 - POTPORA FINACIJU  
            ► K113290 - PROJEKT SUSTAVA DRŽAVNE RI  
            ► K253049 - PROJEKT SUSTAVA JAVNOG DU  
            ► K538015 - PHARE2006 - RAZVOJ PRORAČL  
            ► K538024 - PHARE 2006-INTEGRACIJA INFOI  
            ► K538025 - PHARE 2006 - MODERNIZACIJA I  
            ► K538038 - INTEGRACIJA PODRUČNIH RIZNI  
    ► 02506 - Ministarstvo financija - ostali izdac...  
    ► 02510 - Carinska uprava  
    ► 02515 - Porezna uprava  
    ► 02520 - Finacijska policija  
    ► 02535 - Središnja agencija za financiranje i ...  
    ► 02540 - Agencija za reviziju sustava provedbe...  
► 027 - RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA  
► 030 - MINISTARSTVO OBRANE  
► 040 - MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA

**OBRAZLOŽENJE PROGRAMA**

**1067 RAZVOJ SUSTAVA DRŽAVNE RIZNICE**

	Plan 2010. (kn)	Plan 2011. (kn)	Plan 2012. (kn)	Plan 2013. (kn)	Indeks 2011/2010
1067-RAZVOJ SUSTAVA DRŽAVNE RIZNICE	44.223.838	22.437.060	22.594.555	00	0,5073

**Opis programa**

Vrijeme posljednje izmjene: 01.10.2010 14:07:43, izmjenu napravio: Katarina Brozić

**Zakonske i druge pravne osnove**



## **Ciljevi provedbe programa u razdoblju 2011.-2013. i pokazatelji uspješnosti kojima će se mjeriti ostvarenje tih ciljeva**

Važan dio obrazloženja predstavlja definiranje ciljeva provedbe programa. Prilikom izrade državnog proračuna za razdoblje 2010.-2012 korisnici su po prvi put definirali ciljeve provedbe programa. Prilikom izrade obrazloženja financijskih planova za razdoblje 2011.-2013. potrebno je provjeriti jesu li svi ciljevi dobro postavljeni (jesu li razumljivi? realni? mogu li se utvrditi kriteriji za mjerljivost odnosno pratiti njihovo ostvarenje?). Također, ciljeve je potrebno revidirati u kontekstu promjenama u programskoj klasifikaciji. Napominjemo da za svaki program treba definirati jedan ili više ciljeva.

Uočeno je da su pojedini ciljevi provedbe programa postavljeni na previsokoj ili preniskoj razini. Primjerice, za program Srednjoškolsko obrazovanje Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je definiralo cilj *Stvaranje društva znanja*. Spomenuti cilj ostvarit će se provedbom svih programa ministarstva, a ne isključivo provođenjem srednjoškolskog obrazovanja, te predstavlja strateški, opći cilj ministarstva. Dobro postavljen cilj daje jasnu sliku o tome što će proračunski korisnik, u svom djelokrugu rada, konkretno postići provođenjem programa.

Veliki broj korisnika je za cilj definirao provođenje programa iz svog područja djelovanja (primjerice *Program povratka prognanika, izbjeglica i raseljenih osoba, Provođenje programa zajednice- mladi na djelu ...*). Provođenje programa ne može bit cilj sam za sebe. Ciljeve definirane na ovaj način potrebno je preformulirati na način da je vidljiv razlog provođenja programa odnosno što se njegovim provođenjem postiže.

Nadalje, cilj ne može u svom nazivu sadržavati podcilj kao primjerice *Otklanjanje nepravilnosti u postupcima javne nabave, s ciljem sprečavanja korupcije*. Cilj mora biti jednoznačan, a ne dvosmislen.

S druge strane potrebno je izbjegavati predetaljno definirane ciljeve. Primjerice cilj *Poboljšanje i unaprijeđenje kapacitet i stručnost administrativnog osoblja u implementiranju nacionalnog zakonodavstva o vinima s oznakom zaštite zemljopisnog podrijetla koje je usklađeno s EU standardima*; cilj *Povećanje broja i kvalitete objekata poslovne infrastrukture i usluga: poboljšanje poduzetničke klime proširenjem i poboljšanjem infrastrukture poduzetničkih centara, poduzetničkih inkubatora, tehnoloških parkova, poduzetničkih i slobodnih zona te pratećih usluga koje će osigurati održivi razvoj i konkurentnost, te povećati broj zaposlenih*. Kod ovako definiranih ciljeva programa nije jasno na što se stavlja naglasak u sljedećem razdoblju.

S obzirom da je za jedan program dozvoljeno definirati više ciljeva nije potrebno u naslovu jednoga cilja uključiti više ciljeva (primjerice cilj *Povećanje izvoza proizvoda s većom dodanom vrijednošću, promjena strukture izvoznika i povećanje zaposlenosti* obuhvaća tri cilja programa koja će se ostvariti djelovanjem iz različitih područja; cilj: *Korištenje voda, zaštita voda, jačanje kapaciteta za bolje korištenje raspoloživih sredstava* također obuhvaća tri različita cilja...)

Ciljevi trebaju biti izraženi u formi „povećati/smanjiti“, „promijeniti“, „izraditi“ i slično, a NE OPISNO pomoću aktivnosti kao primjerice proučavanje, osiguranje potpore, savjetovanje, sudjelovanje, usklađivanje i slično. Dobro izražen cilj glasio bi „Smanjenje broja nepismenih osoba“, a ne „Potpora obrazovanju nepismenih osoba“.

Prilikom izrade obrazloženja financijskih planova za razdoblje 2011.-2013. potrebno je ozbiljnije pristupiti i opisu definiranih ciljeva. Obrazlože cilja mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići
- kako se nastoje realizirati programi

- tko je korisnik ili primatelj usluge

U nastavku dajemo usporedbu opisa nekoliko ciljeva s komentarima:

### **Cilj 1. Pokrenuti nove usluge za starije uz pomoć volontera**

Program volontiranja u dnevnim boravcima u 2009. godini provodi 10 jedinica lokalne samouprave u suradnji s organizacijama civilnog društva. Programom se žele uključiti volonter različitih uzrasta te obogatiti ponuda i sadržaj usluga za starije osobe. U uključivanju volontera sudjelovali bi osnovne i srednje škole, vjerske zajednice, humanitarne organizacije i udruge građana, razni poduzetnici, lokalni mediji i turističke zajednice. Pokretanjem novih programa podižu se standardi kvalitete socijalnih usluga, kvalitete života starijih osoba i njihovo zapošljavanje. Također, broj starijih koji se sami uključuju u rad u zajednici se povećava.

Ovaj cilj formuliran je i opisan na dobar način. Konkretno je, a samim time i ostvariv. Opisni dio cilja daje jasnu sliku smjera kretanja i djelovanja ministarstva u narednom razdoblju, za razliku od sljedećih primjera:

### **Cilj 2. Povećanje proizvodnje malih plovila**

Postizanje cilja namjerava se osigurati kroz gradnju inovativnih plovila visoke kvalitete, dizajna i prepoznatljivosti na kontinuiranoj osnovi kroz razvoj i korištenje smjernica na osnovi eksplicitnih analiza i standarda.

### **Cilj 3. Razvoj i unapređenje e-poslovanja**

Razvojem elektroničkog poslovanja kao jednog od faktora povećanja konkurentnosti hrvatskog gospodarstva i povećanja djelatnosti javnog sektora postižu se znatne uštede na razini države i na razini gospodarstva.

Prilikom opisa cilja 2. korisnik se koncentrirao na način ostvarenja definiranog cilja, a ne na društvene i ekonomske promjene koje se postižu njegovim ostvarenjem. Nije razvidno što će se postići povećanjem proizvodnje malih plovila. U opisu cilja 3. navodi se da će se razvojem i unapređenjem e-poslovanja postići uštede, ali nije vidljiv konkretan način na koji će se razvijati, koje će pozitivne učinke imati na društvo, što je potrebno unaprijediti, a što razviti, na čemu će se konkretno raditi sljedeće tri godine i za koga?

Za razliku od prvog primjera ovi ciljevi nisu jasni i konkretni zbog čega je otežana alokacija sredstava na navedene programe. Iz opisa cilja mora biti vidljivo što će se konkretno ostvariti provođenjem programa, tko su krajnji korisnici usluga odnosno sama svrha provođenja programa.

**Preporuka je da se ciljevi provedbe programa i pokazatelji uspješnosti definiraju u suradnji s radnom skupinom koja je izradila strateški plan ministarstva odnosno tijela državne uprave.**

### **Pokazatelji uspješnosti**

Kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za razdoblje 2011.-2013. potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa i koristit će se prilikom izvještavanja o izvršenju državnog proračuna za 2011. godinu.

Dobri pokazatelji uspješnosti trebaju biti:

- specifični – da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi – u pogledu kvalitete i/ili količine,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni – u odnosu na definirani cilj i

- vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Dakle, glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti obvezniku praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

Pokazatelje treba brojčano iskazati koristeći postojeće strateške dokumente, analize, statistička izvješća i druge potencijalne izvore (kao izvješća Hrvatske narodne banke, Ministarstva financija, Državnog zavoda za statistiku i slično).

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output).

Pokazatelj učinka definira se na razini cilja programa. Ovaj pokazatelj treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja.

### **Primjer pokazatelja učinka Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti**

#### **Cilj 1. Pokrenuti nove usluge za starije uz pomoć volontera**

<b>Pokazatelj učinka</b>	<b>Definicija</b>	<b>Jedinica</b>	<b>Polazna vrijednost</b>	<b>Izvor podataka</b>	<b>Ciljana vrijednost (2011.)</b>	<b>Ciljana vrijednost (2012.)</b>	<b>Ciljana vrijednost (2013.)</b>
Povećanje postotka starijih osoba kojima je povećana kvaliteta življenja u odnosu na ukupnu populaciju starijih osoba	Proširenjem mreže usluga za starije i povećanjem dostupnosti poboljšat će se kvaliteta življenja starijih	%	15	MOBMS	20	25	30

Slika 5. Ciljevi provedbe programa i pokazatelji učinka

Prilikom unosa ciljeva provedbe programa i pokazatelja uspješnosti potrebno je odabrati Dodaj cilj/Dodaj pokazatelj. Svaki sljedeći cilj/pokazatelj uspješnosti dodaje se na isti način.

Obrazloženje tablice pokazatelja učinka:

Definicija – kratka definicija pokazatelja

Jedinica – oznaka jedinice kojom se pokazatelj mjeri (npr, broj, postotak i sl.)

Polazna vrijednost – vrijednost pokazatelja do 2010. godine

Izvor podataka – izvor iz kojeg je podatak preuzet

Ciljana vrijednost (2011.) – vrijednost pokazatelja koja se očekuje u 2011.

Ciljana vrijednost (2012.) – vrijednost pokazatelja koja se očekuje u 2012.

Ciljana vrijednost (2013.) – vrijednost pokazatelja koja se očekuje u 2013.

### Procjena i ishodište potrebnih sredstava za značajnije aktivnosti/projekte

Nakon unosa financijskih planova u SAP sustav korisnici odabiru najznačajnije aktivnosti/projekte koje će opisati, prikazati izračun financijskih sredstava potrebnih za njihovo provođenje, obrazložiti značajna odstupanja u odnosu na projekcije usvojene prethodne godine i definirati pokazatelje rezultata. Ministarstvo financija može naknadno zahtijevati obrazloženja za dodatne aktivnosti/projekte.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje značajnih u okviru aktivnosti/projekata programa. Važno je naglasiti da proračunski korisnici moraju dati projekcije i obrazloženje kretanja ključnih varijabli za izračun potrebnih sredstava (npr. promjena broja korisnika mirovina, dječjeg doplatka uslijed demografskih promjena, očekivanih zakonodavnih promjena...).

Primjer:

**A 792001 Pravo na status roditelja njegovatelja**

*Prosječni broj roditelja njegovatelja (x) \* prosječna naknada (y) = 50.000.000 (2010.)*

*Prosječni broj roditelja njegovatelja (v) \* prosječna naknada (y) = 55.000.000 (2011.)*


*Prosječni broj roditelja njegovatelja (k) \* prosječna naknada (y) = 60.000.000 (2012.)*

Uz navedeno, za svaku odabranu aktivnost/projekt utvrđuje se minimalno jedan, a maksimalno tri pokazatelja rezultata. Ovaj pokazatelj odnosi se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentiran je prema konkretnom rezultatu.

**Primjer pokazatelja rezultata Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti**

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2011.)	Ciljana vrijednost (2012.)	Ciljana vrijednost (2013.)
Povećanje broja sati volontiranja	Povećanjem sati volonterskog rada raste volonterski doprinos i pomoć u razvoju društva	broj	0	MOBS	550.000	550.000	30

Slika 6. Opis aktivnosti/projekta i pokazatelj rezultata


**Proračunska obrazloženja**  
 Ministarstvo financija Republike Hrvatske
 

 Prijavljeni ste kao: Katarina Brozić  
 Uloge u aplikaciji: Referent

Podaci...
Administracija...
Pohrani promjene
Zaključaj obrazloženje
Izveži ...

- ▶ 001 - Razdjel - nesvrstane glave
- ▶ 010 - HRVATSKI SABOR
- ▶ 013 - URED BIVŠEG PREDSEDNIKA REPUBLIKE HR...
- ▶ 015 - URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE
- ▶ 017 - USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE
- ▶ 018 - AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA
- ▶ 020 - VLADA REPUBLIKE HRVATSKE
- ▶ 022 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU
- ▶ 023 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU ST...
- ▶ 024 - SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE...
- ▼ 025 - MINISTARSTVO FINACIJA
  - ▶ 02505 - Ministarstvo financija
    - ▶ 1036 - ADMINISTRATIVNO UPRAVLJANJE I OPI
    - ▶ 1041 - IZGRADNJA I OPREMANJE GRANIČNIH F
    - ▶ 1066 - RAZVOJ PRIVATNOG SEKTORA
    - ▼ 1067 - RAZVOJ SUSTAVA DRŽAVNE RIZNICE
      - ▶ A538040 - IPA I 2008 - POTPORA FINACIJ
      - ▶ K113290 - PROJEKT SUSTAVA DRŽAVNE RI
      - ▶ K253049 - PROJEKT SUSTAVA JAVNOG DU
      - ▶ K538015 - PHARE2006 - RAZVOJ PRORAČL
      - ▶ K538024 - PHARE 2006-INTEGRACIJA INFOI
      - ▶ K538025 - PHARE 2006 - MODERNIZACIJA I
      - ▶ **K538038 - INTEGRACIJA PODRUČNIH RIZNI**
  - ▶ 02506 - Ministarstvo financija - ostali izdac...
  - ▶ 02510 - Carinska uprava
  - ▶ 02515 - Porezna uprava
  - ▶ 02520 - Financijska policija
  - ▶ 02535 - Središnja agencija za financiranje i ...
  - ▶ 02540 - Agencija za reviziju sustava provedbe...
- ▶ 027 - RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA
- ▶ 030 - MINISTARSTVO OBRANE
- ▶ 040 - MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA
- ▶ 046 - MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I M...
- ▶ 048 - MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROP...
- ▶ 050 - MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I POD...

**K538038 INTEGRACIJA PODRUČNIH RIZNICA - UKLJUČIVANJE POJEDINIH RIZNICA U INTEGRIRANI SUSTAV I ODRŽAVANJE SUSTAVA**

Naziv aktivnosti	Plan 2010. (kn)	Plan 2011. (kn)	Plan 2012. (kn)	Plan 2013. (kn)	Indeks 2011/2010
K538038- INTEGRACIJA PODRUČNIH RIZNICA - UKLJUČIVANJE POJEDINIH RIZNICA U INTEGRIRANI SUSTAV I ODRŽAVANJE SUSTAVA	147.320	1.071.760	1.735.560	00	7,275

**Opis aktivnosti**

Vrijeme posljednje izmjene: 30.09.2010 16:22:21, izmjenu napravio: Katarina Brozić

**Pokazatelji rezultata**

Dodaj pokazatelj rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Cijijana vrijednost (2011.)	Cijijana vrijednost (2012.)	Cijijana vrijednost (2013.)

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.

Slika 7. Informacije o elementu unosa

Proračunska obrazloženja  
Ministarstvo financija Republike Hrvatske

Prijavljeni ste kao: Katarina Brozić  
Uloge u aplikaciji: Referent

Podaci... Administracija... Pohrani promjene Zaključaj obrazloženje Izveži ...

001 - Razdjel - nesvrstane glave  
010 - HRVATSKI SABOR  
013 - URED BIVŠEG PREDSEDNIKA REPUBLIKE HR...  
015 - URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE  
017 - USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE  
018 - AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA  
021 - Opisati program, utvrditi cilj/eve njegove provedbe i povezati ga s jednim ili više posebnih ciljeva utvrđenih Strategijom  
022 - Vladinih programa za razdoblje 2011.-2013.  
023 -  
024 -  
025 -  
027 -  
030 - MINISTARSTVO OBRANE  
040 - MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA  
046 - MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I M...  
048 - MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROP...  
050 - MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I POD...  
055 - MINISTARSTVO KULTURE  
060 - MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA...  
062 - MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUM...  
065 - MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTR...  
075 - MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTOR...  
080 - MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ...  
081 - AGENCIJA ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE  
090 - MINISTARSTVO TURIZMA

1067 RAZVOJ SUSTAVA DRŽAVNE RIZNICE

Obrazloženje klasifikacije je pohranjeno. Nakon što dovršite sve promjene na obrazloženju za odabranu klasifikaciju molimo da je zaključate kako bi referentima signalizirali da je obrazloženje dovršeno.

Zakonske i drug **Informacije o elementu**

**Detaljna uputa za korištenje aplikacije bit će dostupna na web stranici Ministarstva financija/Državna riznica/Priprema proračuna.**

**Ministarstvo financija održava 15. listopada 2010. i radionicu na kojoj će upoznati proračunske korisnike s web aplikacijom za unos obrazloženja.**

### **Autorizacija za unos obrazloženja u web aplikaciju**

Kao što je vidljivo iz strukture aplikacije, obrazloženje financijskog plana unosi se na razini razdjela i glava. Stoga je potrebno odrediti osobe ovlaštene za unos obrazloženja na razini razdjela i glava unutar razdjela. Preporuka je da to budu osobe koje su ovlaštene za rad u aplikaciji za proračunske klasifikacije obzirom da je za unos obrazloženje potreban token koji omogućuje povezivanje s informacijskim sustavom Ministarstva financija.

Popis osoba određenih za unos obrazloženja u aplikaciju, s popisom glava za koje su ovlaštene, područne riznice trebaju dostaviti na adresu elektroničke pošte: [tea.vlahovic@mfin.hr](mailto:tea.vlahovic@mfin.hr) ili [katarina.brozic@mfin.hr](mailto:katarina.brozic@mfin.hr) najkasnije do 19. listopada 2010. godine.

## **5. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE**

### **5.1. OBVEZNICI**

#### **5.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna**

Svi proračunski korisnici državnog proračuna navedeni u Registru korisnika proračuna obvezni su: izraditi financijske planove u skladu s ovim Uputama i uputama nadležnih ministarstava te ih dostaviti nadležnom ministarstvu, odnosno tijelu nadležnom za proračunskog korisnika.

**Proračunski korisnici državnog proračuna treće razine (muzeji, kazališta, ustanove u kulturi, sveučilišta, fakulteti 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 2011. godinu, a projekcije za 2012. i 2013. godinu do druge razine računskog plana. Usvajanje financijskog plana do kraja godine važno je kako bi se od 1. siječnja 2011. nove obveze mogle preuzimati i izvršavati.

Proračunski korisnici u sustavu znanosti (sveučilišta, veleučilišta, fakulteti, instituti) sastavljene prijedloge financijskih planova za razdoblje 2011.-2013. dostavljaju osim Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa i Ministarstvu financija radi analize podataka prema izvorima financiranja i definiranja načina uključivanja svih prihoda u državni proračun u skladu s člankom 48. Zakona o proračunu. Financijski plan je potrebno izraditi prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovim Uputama sa svim izvorima financiranja (opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, donacije i ostali) i dostaviti do 19. listopada 2010. godine na adresu: Ministarstvo financija, Katančićeva 5, Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna.

#### **5.1.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju**

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su primjenjivati financijske pokazatelje dane u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2011. – 2013.

Centri za socijalnu skrb izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana koji će im propisati nadležno Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Svoje prijedloge financijskih planova dostavljat će nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležnom ministarstvu – Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi do 19. listopada 2010. godine.

Osnovnoškolske i srednjoškolske ustanove prijedloge financijskih planova izrađene prema modelu prijedloga financijskog plana danom u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2011.-2013. godine dostavljaju samo svojim osnivačima – jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica u uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su prema čl. 27. Zakona o proračunu izraditi navedene upute i dostaviti ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Ustanove u zdravstvu izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2011.-2013. Zdravstvene ustanove u izvoru financiranja opći prihodi i primici odvojeno planiraju sredstva



koja dobivaju iz državnog proračuna, iz HZZO-a i iz lokalnog proračuna. Svoje prijedloge financijskih planova dostavljat će nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležnom ministarstvu – Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi do 19. listopada 2010. godine.

Domovi za starije i nemoćne i javne vatrogasne postrojbe izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2011.-2013. u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica.

### 5.1.3. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna jesu: Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Hrvatske ceste, Hrvatske vode, Hrvatski fond za privatizaciju, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

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

Izvanproračunski korisnici planiraju prihode i primitke, rashode i izdatke za razdoblje 2011. - 2013. godine na četvrtoj razini računskog plana, dok se suglasnost na prijedlog financijskih planova za 2011. godinu daje na trećoj razini računskog plana. Temeljem odredbi Zakona o proračunu Hrvatski sabor daje suglasnost i na projekcije za 2012. i 2013. godinu i to na drugoj razini računskog plana. Prema navedenom izvanproračunski korisnici dostavljaju dva financijska plana.

Sukladno čl. 35. Zakona o proračunu izvanproračunski korisnik državnog proračuna svoj prijedlog financijskog plana dostavlja nadležnom ministarstvu do 22. listopada 2010. godine koje ga zajedno sa svojim financijskim planom dostavlja Ministarstvu financija. Svi izvanproračunski korisnici dužni su postupati prema ovim Uputama.

## 5.2. ROKOVI DOSTAVE

**Rokovi za izradu državnog proračuna za razdoblje 2011. - 2013. su kako slijedi:**

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
6. listopada	Vlada RH	donosi Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2011. – 2013.
12. listopada	Ministarstvo financija	dostavlja Upute za izradu prijedloga državnog proračuna proračunskim i izvanproračunskim korisnicima
19. listopada	proračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom ministarstvu
22. listopada	izvanproračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom ministarstvu
28. listopada	Nadležna ministarstva	dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana Ministarstvu financija

## 6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

### 6.1. KONTAKT OSOBE

Izrada nacрта državnog proračuna za 2011. i projekcija za 2012. i 2013.

<b>Vlatka Plečko</b>	načelnica Sektora za pripremu i izradu proračuna države i pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
<b>Vesna Brkić</b>	načelnica Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna
<b>Ivanka Kukin</b>	načelnica Odjela za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika i konsolidaciju proračuna
<b>Tamara Novak Petrović</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Mirna Jušić</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Katarina Brozić</b>	stručni suradnik za pripremu državnog proračuna
<b>Tea Vlahović</b>	stručni suradnik za pripremu državnog proračuna
<b>Marija Kralj</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Dunja Široki</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Ana Lučić</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Valentina Bariša</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna

### Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije

#### Sektor za razvoj i podršku sustava Državne riznice

telefon:

01/459 1499 Boris Marciuš  
01/459 1053 Damir Capjak  
01/459 1242 Gabriela Mikulínek,  
01/459 1242 Ana Novaković

### Tehnička podrška s hardverom

**FINA** telefon: 01/612 7890

### 6.2. 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