

**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA**

---

**UPUTE ZA IZRADU  
PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE  
ZA RAZDOBLJE 2013. - 2015.**

---

**ZAGREB, kolovoz 2012.**

## SADRŽAJ

<b>1. UVOD</b> .....	<b>3</b>
<b>2. MAKROEKONOMSKA KRETANJA I TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI</b>	<b>4</b>
2.1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2013. – 2015.....	4
2.2. KRETANJE PRIHODA U RAZDOBLJU 2013. – 2015.....	5
2.2.1. Odrednice prihoda državnog proračuna.....	5
2.2.2. Odrednice prihoda izvanproračunskih korisnika.....	8
2.2.3. Odrednice prihoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	8
2.3. KRETANJE RASHODA U RAZDOBLJU 2013. – 2015. ....	9
2.3.1. Odrednice rashoda državnog proračuna .....	9
2.3.2. Odrednice rashoda izvanproračunskih korisnika.....	12
2.3.3. Odrednice rashoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.....	12
2.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2013. – 2015.....	12
<b>3. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA</b> .....	<b>14</b>
3.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA.....	14
3.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA .....	23
3.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz pretpristupnih sredstava pomoći Europske unije .....	26
3.2.2. Upute za davatelje državnih potpora.....	28
3.3. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA .....	28
3.3.1. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav državne riznice.....	30
3.3.2. Održavanje matičnih podataka .....	31
3.4. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA.....	32
<b>4. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE</b> .....	<b>33</b>
4.1. OBVEZNICI.....	33
4.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna .....	33
4.1.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju .....	33
4.1.3. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna .....	34
4.2. ROKOVI DOSTAVE.....	35
<b>5. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA</b> .....	<b>35</b>
5.1. KONTAKT OSOBE.....	35
5.2. PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA.....	36

## 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 2013.-2015. Vlada Republike Hrvatske je usvojila 2. kolovoza 2012. godine i one čine prvi korak u osiguranju alokacije proračunskih sredstava na one ciljeve kojima će postići najveći učinak u prioritarnim 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 2013.-2015. odnosno ciljevi iz same Strategije povezuju se s državnim proračunom za isto razdoblje.

Upute sadrže :

- 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.

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 139/10) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11). Tako je dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i područje planiranja državnog proračuna/izrade financijskog plana koje obuhvaća 8 pitanja za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna, a temeljem kojih se provodi samoprocjena rada sustava i ispunjavanja obveza utvrđenih propisima vezanima za proces planiranja.

Pri izradi prijedloga financijskog plana proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna obvezni su pridržavati 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. MAKROEKONOMSKA KRETANJA I TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI

Makroekonomska kretanja i temeljni ekonomski pokazatelji detaljno su opisana u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2013. – 2015. Navedene Smjernice predstavljaju fiskalni okvir za provedbu ekonomske politike u navedenom razdoblju, a ostvarenje ekonomskog rasta i stabilnog ekonomskog oporavka kao njenog cilja bit će u značajnoj mjeri uvjetovano dinamikom odlučne i ustrajne provedbe svih planiranih mjera.

Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2013. – 2015. objavljene su na internetskoj stranici Ministarstva financija: [www.mfin.hr/](http://www.mfin.hr/) : **Publikacije**.

### 2.1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2013. – 2015.

Makroekonomske projekcije temelje se na dostupnim informacijama i statističkim pokazateljima objavljenim do početka srpnja 2012. godine, a u njih su, u okviru mogućnosti, ugrađene i procjene utjecaja provedenih i najavljenih mjera ekonomske politike za naredno razdoblje.

U drugoj polovici 2011. godine došlo je do pogoršanja makroekonomskih uvjeta u međunarodnom okruženju, što je rezultiralo korekcijom makroekonomskih projekcija naniže. Pad ekonomske aktivnosti započeo krajem 2011. nastavljeno je i u prvoj polovici 2012. godine i u domaćem gospodarstvu, pa su temeljem toga i ove makroekonomske projekcije za 2012. godinu korigirane naniže u usporedbi s projekcijama iz siječnja ove godine. Pritom su zadržani glavni ekonomski ciljevi ove Vlade – snažne investicije javnih poduzeća i predviđene strukturne promjene – koje predstavljaju osnovne pretpostavke pri izradi makroekonomskih projekcija.

Nakon realnog smanjenja bruto domaćeg proizvoda od 1,3% u prvom tromjesečju 2012. godine, u drugom tromjesečju 2012. očekuje se nastavak negativnih kretanja, na što ukazuju i dosad objavljeni visokofrekventni pokazatelji. Međutim, prema kraju godine predviđa se postupni oporavak gospodarske aktivnosti koji bi trebao proizaći iz pokretanja investicijskog ciklusa šireg javnog sektora. Tako se na razini cijele 2012. godine predviđa realna stagnacija bruto domaćeg proizvoda. Domaća potražnja trebala bi pozitivno pridonijeti promjeni bruto domaćeg proizvoda i to isključivo zbog pozitivnog doprinosa bruto investicija u fiksni kapital, dok se očekuje da će doprinos neto inozemne potražnje biti negativan. Do kraja projekcijskog razdoblja očekuje se ubrzanje realnog rasta bruto domaćeg proizvoda. Tako se u 2013. godini predviđa rast od 1,8%, u 2014. godini rast od 3,0% te rast od 3,5% u 2015. godini. Pritom bi se gospodarski oporavak prvenstveno temeljio na pozitivnom doprinosu domaće potražnje. Projicirana kretanja gospodarske aktivnosti u Hrvatskoj u promatranom razdoblju bit će podržana povoljnijim gospodarskim kretanjima u međunarodnom okruženju, prvenstveno jačanjem gospodarske aktivnosti Europske unije, počevši od kraja 2012. godine, na što ukazuju zadnje projekcije Europske komisije za 2012. i 2013. godinu. Projekcije gospodarskog rasta za Hrvatsku u razdoblju nakon 2013. godine počivaju na pretpostavci nastavka povoljnih gospodarskih kretanja u okruženju.

*Tablica 1: Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske*

	2010.	2011.	Projekcija 2012.	Projekcija 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.
Bruto domaći proizvod, milijuni HRK	326.980	333.956	340.801	355.287	374.213	396.150
Bruto domaći proizvod, realni rast (%)	-1,4	0,0	0,0	1,8	3,0	3,5
Potrošnja kućanstava	-0,9	0,2	-0,6	0,7	2,7	2,9
Državna potrošnja	-1,6	-0,3	-2,4	-1,6	-0,2	0,9
Bruto investicije u fiksni kapital	-15,0	-7,2	7,4	9,0	4,9	4,3
Izvoz roba i usluga	5,2	2,0	-0,8	2,5	4,7	5,9
Uvoz roba i usluga	-1,4	1,2	1,2	3,5	4,4	4,7
Indeks potrošačkih cijena, % godišnja promjena	1,1	2,3	3,2	2,7	2,4	2,3
Anketna stopa nezaposlenosti, godišnji prosjek (%)	11,8	13,5	14,4	14,1	13,3	12,2

Izvor: DZS, Ministarstvo financija

Makroekonomske projekcije i dalje karakterizira visoka razina neizvjesnosti te širok raspon rizika. Projicirano kretanje gospodarske aktivnosti u 2012. i 2013. godini počiva na pretpostavci ostvarenja snažnog realnog rasta bruto investicija javnih poduzeća.

## **2.2. KRETANJE PRIHODA U RAZDOBLJU 2013. – 2015.**

Nepovoljna ekonomska kretanja u proteklom razdoblju odrazila su se i na fiskalna kretanja u 2011. godini. Prihodi proračuna tijekom 2011. godine ostvarivali su se u skladu s godišnjim planom, dok su rashodi bili manji pa je ukupni manjak konsolidirane opće države, sukladno nacionalnoj klasifikaciji računskog plana, ostvaren u iznosu od 14,9 milijardi kuna ili na razini od 4,5% bruto domaćeg proizvoda. Krajem prosinca 2011. godine udio javnog duga u BDP-u iznosio je 46,7%.

U veljači 2012. godine Hrvatski sabor usvojio je proračun za 2012. godinu i projekcije za 2013. i 2014. godinu. Niz mjera napravljen je na prihodnoj i na rashodnoj strani proračuna, s ciljem stabiliziranja javnih financija. Vlada je početkom 2012. godine odredila da će fiskalna politika u narednom srednjoročnom razdoblju biti usmjerena na stvaranje preduvjeta za pokretanje gospodarstva, prije svega kroz investicijski ciklus i poboljšanje uvjeta poslovanja, zatim na održivost javnih financija u skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti te će također biti usmjerena i na zaštitu socijalno najosjetljivijih skupina društva. Ovi ciljevi fiskalne politike ostvarivat će se putem mjera koje se provode kako na prihodnoj tako i na rashodnoj strani proračuna.

### **2.2.1. Odrednice prihoda državnog proračuna**

#### ***Ukupni prihodi***

Prihodi državnog proračuna za razdoblje 2013. – 2015. planirani su u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za spomenuto razdoblje te procijenjenim efektima pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.

Ukupni prihodi državnog proračuna u 2013. godini projicirani su u iznosu od 112,7 milijardi kuna što čini međugodišnji rast od 3,4%. U 2014. godini porast će 5,2% odnosno iznositi će 118,5 milijardi kuna, a u 2015. godini 4,5% odnosno iznositi će 123,8 milijardi kuna. Time će se u srednjoročnom razdoblju kretati na prosječnoj razini od oko 31,5% BDP-a.

Tablica 2: Kretanje prihoda državnog proračuna u razdoblju 2011. – 2015.

(000 HRK)	2011.	Plan 2012.	Indeks 12/11	Projekcija 2013.	Indeks 13/12	Projekcija 2014.	Indeks 14/13	Projekcija 2015.	Indeks 15/14
<b>UKUPNI PRIHODI (6+7)</b>	<b>107.416.678</b>	<b>108.950.231</b>	<b>101,4</b>	<b>112.664.971</b>	<b>103,4</b>	<b>118.481.537</b>	<b>105,2</b>	<b>123.824.842</b>	<b>104,5</b>
<b>6 Prihodi poslovanja</b>	<b>107.069.670</b>	<b>108.648.663</b>	<b>101,5</b>	<b>112.351.213</b>	<b>103,4</b>	<b>118.190.927</b>	<b>105,2</b>	<b>123.522.232</b>	<b>104,5</b>
<b>Prihodi od poreza</b>	<b>61.088.579</b>	<b>64.493.746</b>	<b>105,6</b>	<b>66.713.306</b>	<b>103,4</b>	<b>69.551.016</b>	<b>104,3</b>	<b>72.608.828</b>	<b>104,4</b>
Porez na dohodak	1.307.486	1.283.250	98,1	1.380.777	107,6	1.428.198	103,4	1.490.822	104,4
Porez na dobit	7.288.030	7.668.746	105,2	7.531.283	98,2	7.808.820	103,7	8.177.353	104,7
Porez na imovinu	448.489	458.862	102,3	437.934	95,4	448.677	102,5	462.137	103,0
Porezi na robu i usluge	50.244.065	53.355.257	106,2	56.220.651	105,4	59.191.688	105,3	61.769.247	104,4
Porez na dodanu vrijednost	37.718.154	40.522.315	107,4	43.355.647	107,0	45.950.703	106,0	48.038.586	104,5
Porez na promet	129.672	131.333	101,3	134.089	102,1	139.097	103,7	145.565	104,7
Trošarine	11.215.054	11.493.105	102,5	11.510.113	100,1	11.823.745	102,7	12.244.091	103,6
Ostali porezi na robu i usluge	514.817	526.724	102,3	544.610	103,4	570.312	104,7	600.482	105,3
Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara	30.995	28.394	91,6	23.611	83,2	24.726	104,7	26.034	105,3
Naknade za priređivanje igara na sreću	635.373	653.387	103,1	652.580	99,9	683.104	104,7	714.489	104,6
Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	1.766.356	1.719.631	97,4	1.142.661	66,4	673.633	59,0	709.269	105,3
Ostali prihodi od poreza	34.154	8.000	23,4	0	0	0	0	0	0
<b>Doprinosi</b>	<b>38.605.067</b>	<b>36.971.829</b>	<b>95,8</b>	<b>38.107.116</b>	<b>103,1</b>	<b>39.430.329</b>	<b>103,5</b>	<b>41.167.978</b>	<b>104,4</b>
<b>Pomoći</b>	<b>941.286</b>	<b>1.617.687</b>	<b>171,9</b>	<b>2.213.706</b>	<b>136,8</b>	<b>3.781.391</b>	<b>170,8</b>	<b>4.183.691</b>	<b>110,6</b>
<b>Prihodi od imovine</b>	<b>2.063.383</b>	<b>1.145.289</b>	<b>55,5</b>	<b>1.072.730</b>	<b>93,7</b>	<b>1.116.590</b>	<b>104,1</b>	<b>1.168.248</b>	<b>104,6</b>
Prihodi od financijske imovine	1.086.364	249.175	22,9	67.035	26,9	67.939	101,3	69.071	101,7
Prihodi od nefinancijske imovine	900.079	817.396	90,8	952.533	116,5	994.186	104,4	1.043.077	104,9
Prihodi od kamata na dane zajmove	76.940	78.719	102,3	53.162	67,5	54.466	102,5	56.100	103,0
<b>Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima</b>	<b>3.767.450</b>	<b>3.813.179</b>	<b>101,2</b>	<b>3.619.380</b>	<b>94,9</b>	<b>3.669.477</b>	<b>101,4</b>	<b>3.732.248</b>	<b>101,7</b>
Ostali prihodi	69.471	70.087	100,9	63.465	90,6	66.840	105,3	68.697	102,8
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	534.434	536.846	100,5	561.510	104,8	575.284	102,5	592.543	102,8
<b>7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>347.008</b>	<b>301.568</b>	<b>86,9</b>	<b>313.758</b>	<b>104,0</b>	<b>290.610</b>	<b>92,6</b>	<b>302.610</b>	<b>104,1</b>

Izvor: Ministarstvo financija

## Porezni prihodi

Porezni prihodi projicirani su na konzervativnim pretpostavkama te su planirani prvenstveno na temelju projekcija makroekonomskih varijabli i očekivanih gospodarskih kretanja, a uzimajući u obzir izmjene u poreznim zakonima koje su stupile na snagu tijekom 2012. godine, a čiji će cjelogodišnji efekti kao i daljnji učinci biti vidljivi i tijekom 2013. godine. U pogledu dosadašnjih izmjena važno je napomenuti izmjene u sustavu poreza na dohodak, dobit, PDV-u te doprinosima. Također, kretanje poreznih prihoda u projekcijskom razdoblju uvjetovano je i budućim promjenama u poreznom sustavu koje se odnose na daljnje usklađivanje s pravnom stečevinom EU odnosno ukidanje nulte stope PDV-a s 1. siječnjem 2013. godine i uvođenje snižene stope od 5%. Isto tako, predviđa se i uvođenje snižene stope od 10% na usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u istim. Osim izmjena u sustavu PDV-a, planira se i uvođenje poreza na imovinu kao preduvjet za daljnju poreznu reformu, te početak procesa fiskalizacije što predstavlja usvajanje aplikacijskog rješenja usmjerenog boljoj naplati poreznih prihoda i zaokret u dosadašnjoj praksi toleriranja porezne nediscipline.

Stoga su porezni prihodi za 2013. godinu planirani u iznosu od 66,7 milijardi kuna i bilježe međugodišnji rast od 3,4%. U projekciji za 2014. godinu porezni prihodi iznose 69,6 milijardi kuna, dok u 2015. godini iznose 72,6 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 2013. i 2014. godinu planirani su u iznosu od 1,4 milijardi kuna. U 2015. godini ovaj porez iznositi će 1,5 milijarda kuna ili 4,4% više u odnosu na 2014. godinu.

### Porez na dobit

Prihodi od poreza na dobit za razdoblje 2013. – 2015. procijenjeni su na temelju rasta ukupne gospodarske aktivnosti i očekivanog kretanja dobiti poduzeća. U 2013. godini planirani su u iznosu od 7,5 milijardi kuna ili 1,8% manje u odnosu na 2012. godinu.

Kako se u 2014. godini očekuje blagi oporavak gospodarske aktivnosti, za 2014. godinu planirani su prihodi u iznosu od 7,8 milijardi kuna ili 3,7% više od 2013. godine, te 8,2 milijarda kuna za 2015. godinu.

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

U srednjoročnom razdoblju, 2013. – 2015. prihodi od poreza na imovinu planirani su na temelju očekivanih kretanja gospodarske aktivnosti i kretanja na tržištu nekretnina te uvođenja poreza na imovinu.

Za 2013. godinu prihodi od poreza na imovinu bilježe međugodišnji pad od 4,6% i iznose 437,9 milijuna kuna, u 2014. godini 448,7 milijuna kuna ili 2,5% više od 2013. godine, dok je za 2015. godinu procijenjen iznos od 462,1 milijuna kuna (rast od 3% u odnosu na 2014. godinu).

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

Osnova za procjenu prihoda od PDV-a za razdoblje 2013. – 2015. godine jest očekivani rast osobne potrošnje.

Za 2013. godinu prihodi od PDV-a planirani su u iznosu od 43,4 milijardi kuna. U 2014. godini očekuje se rast od 6,0% čime bi se dosegnuo iznos od 46,0 milijardi kuna, a u 2015. godini 48,0 milijardi kuna ili 4,5% više u odnosu na 2014. godinu.

#### ***Trošarine***

Prihodi od trošarina procijenjeni su prema očekivanom rastu gospodarstva, te u skladu s tim, za prihode od trošarina u 2013. godini predviđen je međugodišnji rast od 0,1% i iznos od 11,5 milijardi kuna.

U 2014. godini očekuje se da će prihodi od trošarina rasti 2,7% u odnosu na 2013. i iznositi 11,8 milijardi kuna, dok su za 2015. godinu ovi prihodi procijenjeni u iznosu od 12,2 milijardi kuna (3,6% rast u odnosu na 2014. godinu).

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

Prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu u 2013. godini očekuju se u iznosu od 1,1 milijardi kuna. U 2014. godini očekuje se da će prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu iznositi 673,6 milijuna kuna, dok su za 2015. godinu ovi prihodi procijenjeni u iznosu od 709,3 milijuna kuna (5,3% rast u odnosu na 2014. godinu).

#### ***Doprinosi***

Prihodi od doprinosa drugi su po važnosti proračunski prihodi. Projekcija ovih prihoda za razdoblje 2013. – 2015. temeljena je na očekivanom kretanju na tržištu rada kao i u skladu s pozitivnim efektima u naplati socijalnih doprinosa zbog onemogućavanja dosadašnje negativne prakse pojedinih isplatitelja plaća koji su isplaćivali plaće bez uplate doprinosa u državni proračun. Isto tako, projekcije uključuju i dodatno smanjivanje stope doprinosa za zdravstveno osiguranje s 13% na 12% od 1. srpnja 2013. godine, što je usmjereno na daljnje jačanje konkurentnosti rada.

S obzirom na sve navedeno, u 2013. očekuje se 38,1 milijarda kuna prihoda od doprinosa, u 2014. 39,4 milijarde kuna, a u 2015. godini 41,2 milijarde 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 2013. godinu iznosi 2,2 milijarde kuna uz rast od 36,8% u odnosu na 2012. godinu, 3,8 milijardi kuna za 2014. te 4,2 milijarde kuna za 2015. godinu.

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

Prihode od imovine čine prihodi od financijske i prihodi od nefinancijske imovine, te prihodi od kamata na dane zajmove.

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 2013. godinu planirani su u iznosu od 67,0 milijuna kuna, za 2014. godinu u iznosu od 67,9 milijuna kuna, a za 2015. godinu u iznosu od 69,1 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 2013. godinu predviđeni u iznosu od 952,5 milijuna kuna, za 2014. godinu u iznosu od 994,2 milijuna kuna, a za 2015. godinu u iznosu od 1,0 milijardi kuna.

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

Prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima za razdoblje 2013. – 2015. planirani su na temelju dosadašnjih kretanja ovih prihoda i očekivane gospodarske aktivnosti. Ovi prihodi za 2013. godinu iznose 3,6 milijardi kuna, a za 2014. i 2015. godinu iznose 3,7 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 2013. godinu iznose 625,0 milijuna kuna, za 2014. godinu iznose 642,1 milijuna kuna odnosno rastu za 2,7% u odnosu na 2013. godinu, a u 2015. godinu nastavit će rasti po stopi od 3% u odnosu na 2014. te će iznositi 661,2 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 2013. godini planirani su u iznosu od 313,8 milijuna kuna, u 2014. godini u iznosu od 290,6 milijuna kuna te u 2015. godini u iznosu od 302,6 milijuna kuna.

#### **2.2.2. Odrednice prihoda izvanproračunskih korisnika**

Projekcije prihoda izvanproračunskih korisnika u razdoblju 2013. – 2015., temelje se na očekivanjima pojedinih korisnika o kretanjima prihoda koje prikupljaju. U promatranom razdoblju ukupni prihodi izvanproračunskih korisnika kretati će se na prosječnoj razini od oko 1,6% BDP-a, pri čemu će u 2013. bilježiti razinu od 1,5% BDP-a, u 2014. od 1,7% BDP-a, a u 2015. godini 1,6% BDP-a.

#### **2.2.3. 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. U projekciju prihoda od poreza lokalnih jedinica uključena je pretpostavka o uvođenju poreza na imovinu od 2013. godine uz istodobno ukidanje dijela postojećih naknada za imovinu. Ukupni prihodi lokalnih jedinica kreću se na prosječnoj razini od oko 4,3% BDP-a, pri čemu će u 2013.



iznositi 4,4% BDP-a, u 2014. 4,3% BDP-a te u 2015. godini 4,2% BDP-a. Projekcije prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2013. - 2015. temeljene su na očekivanoj gospodarskoj aktivnosti za pojedine godine za 53 najveće jedinice (32 grada, 20 županije i Grad Zagreb).

## 2.3. KRETANJE RASHODA U RAZDOBLJU 2013. – 2015.

### 2.3.1. Odrednice rashoda državnog proračuna

U narednom trogodišnjem razdoblju rashodi državnog proračuna bit će prilagođeni fiskalnim mogućnostima zemlje odnosno kontinuirano će smanjivati svoj udio u bruto domaćem proizvodu, čime će se dugoročno pridonijeti stabilnosti javnih financija. Isto tako, značajne implikacije na visinu i strukturu rashoda imat će i procesi povezani s pristupanjem i punopravnim članstvom Republike Hrvatske u Europskoj uniji.

S ciljem osiguranja kontinuiteta provedbe strateških ciljeva, kretanje rashoda proračuna temeljit će se na ciljevima i programima sadržanim u Strategiji Vladinih programa za razdoblje 2013.-2015.

#### **Ukupni rashodi**

Ukupni rashodi državnog proračuna za 2013. godinu predviđeni su u iznosu od 122,3 milijarde kuna, pri čemu rashodi poslovanja iznose 120,6 milijardi kuna, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1,7 milijardi kuna. U odnosu na plan 2012. godine to je povećanje od 3,5 milijardi kuna zbog većih rashoda za kamate za primljene kredite i zajmove te obveze plaćanja doprinosa u proračun Europske unije od dana stjecanja punopravnog članstva odnosno od 1. srpnja 2013. godine, u povećanim subvencijama brodogradnji sukladno planovima restrukturiranja te zbog planiranog usklađivanja mirovina ostvarenih iz radnog odnosa.

U 2014. godini rashodi proračuna doseći će razinu od 126,2 milijarde kuna, te u 2015. godini 128,8 milijardi kuna.

*Tablica 3: Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2011. – 2015.*

(000 HRK)	2011.	Plan 2012.	Indeks 12/11	Projekcija 2013.	Indeks 13/12	Projekcija 2014.	Indeks 14/13	Projekcija 2015.	Indeks 15/14
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>121.425.489</b>	<b>118.841.209</b>	<b>97,9</b>	<b>122.302.320</b>	<b>102,9</b>	<b>126.248.197</b>	<b>103,2</b>	<b>128.845.509</b>	<b>102,1</b>
<b>3 Rashodi poslovanja</b>	<b>119.939.511</b>	<b>117.115.552</b>	<b>97,6</b>	<b>120.595.023</b>	<b>103,0</b>	<b>124.513.482</b>	<b>103,2</b>	<b>126.946.800</b>	<b>102,0</b>
31 Rashodi za zaposlene	22.769.165	21.354.624	93,8	20.476.253	95,9	20.519.261	100,2	21.571.735	105,1
32 Materijalni rashodi	8.717.511	8.974.987	103,0	8.127.692	90,6	7.975.441	98,1	8.120.759	101,8
34 Financijski rashodi	7.596.951	7.999.500	105,3	9.981.620	124,8	10.585.864	106,1	11.005.999	104,0
35 Subvencije	6.555.277	5.481.467	83,6	6.173.289	112,6	6.269.610	101,6	6.073.360	96,9
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	4.922.718	4.965.919	100,9	6.661.948	134,2	9.186.016	137,9	9.296.263	101,2
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	64.660.805	63.751.681	98,6	64.389.865	101,0	65.066.924	101,1	65.769.785	101,1
38 Ostali rashodi	4.717.083	4.587.375	97,3	4.784.357	104,3	4.910.366	102,6	5.108.899	104,0
0	0	0		0		0		0	
<b>4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>1.485.978</b>	<b>1.725.658</b>	<b>116,1</b>	<b>1.707.296</b>	<b>98,9</b>	<b>1.734.715</b>	<b>101,6</b>	<b>1.898.709</b>	<b>109,5</b>

Izvor: Ministarstvo financija

#### **Rashodi za zaposlene**

Rashodi za zaposlene svojim udjelom u ukupnim rashodima čine drugu po veličini skupinu rashoda proračuna. U najvećoj mjeri određeni su kretanjem broja državnih i javnih službenika. Ukupni rashodi za zaposlene smanjuju se za 878,4 milijuna kuna u 2013. uslijed mjera racionalizacije broja zaposlenih te tako dosežu razinu od 20,5 milijardi kuna te se na istoj razini projiciraju i u 2014. godini. U 2015. godini ukupni rashodi za zaposlene doseći će razinu od 21,6 milijardi kuna ili 1,1 milijardu kuna više u odnosu na projekcije iz 2014. godine.

**Proračunski korisnici dužni su rashode za zaposlene i materijalne rashode planirati prema materijalnim pravima ugovorenim Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike, Sporazumom o izmjenama i dopunama Dodatka Sporazumu o osnovici za plaće u državnim službama od 23. ožujka 2009. te Dodatkom I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike.**

### ***Materijalni rashodi***

Materijalni rashodi uključuju naknade troškova zaposlenima, rashode za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, energiju, vojnu opremu, usluge i dr. U razdoblju 2013.-2015. projicira se njihovo daljnje smanjenje pa će tako prosječno iznositi 8,1 milijardu kuna.

Kretanje materijalnih rashoda u narednom trogodišnjem razdoblju predstavljat će daljnji nastavak primjene mjera racionalizacije i štednje na svim stavkama, a posebno na naknadama troškova zaposlenima, rashodima za usluge kao i ostalim nespomenutim rashodima poslovanja.

### ***Financijski rashodi***

Financijski rashodi, koje čine kamate za izdane vrijednosne papire, kamate za primljene zajmove i ostali financijski rashodi, projicirani su u skladu sa stanjem uvjeta na financijskim tržištima te dospijećima budućih plaćanja kao i preuzimanja jamstava brodogradnje u javni dug. Tako će u 2013. iznositi 10,0 milijardi kuna odnosno 2,0 milijarde kuna više u odnosu na razinu planiranu u 2012. godini. U 2014. financijski rashodi projicirani su u iznosu od 10,6 milijardi kuna, a u 2015. godini u iznosu od 11,0 milijardi kuna.

### ***Subvencije***

Rashodi za subvencije u 2013. godini bilježe godišnje povećanje od 691,8 milijuna kuna, odnosno iznose 6,2 milijarde kuna. Pritom se najveća izdvajanja predviđaju za subvencije u poljoprivredi i Hrvatskim željeznicama kao i za subvencije brodogradnji u skladu s obvezama iz planova restrukturiranja koje predstavljaju doprinos Republike Hrvatske tom procesu. U narednom razdoblju subvencije poljoprivredi zahtijevat će veći nadzor i kontrolu, čime će se eliminirati nepravilnosti u povlačenju proračunskih sredstava, kao i povećati efikasnost te postizanje veće razine ukupne poljoprivredne proizvodnje. U slučaju HŽ-a subvencije će biti usmjerene na ulaganje u željezničku infrastrukturu i otvoriti procese restrukturiranja i modernizacije HŽ-a. Upravo ulazak Republike Hrvatske u EU te mogućnost većeg korištenja sredstava iz strukturnih fondova EU dodatno će ubrzati ove procese i smanjiti pritisak na korištenje proračunskih sredstava. U HŽ-u nužno je provođenje strukturnih reformi koji će smanjiti ovisnost željeznica o državnom proračunu i pridonijeti jačanju njihove konkurentnosti. U 2014. i 2015. godini ukupne subvencije projicirane su u iznosu od 6,3 odnosno 6,1 milijardu kuna.

### ***Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna***

Rashodi za pomoći državnog proračuna dane u inozemstvo i unutar opće države u 2013. godini predviđeni su u iznosu od 6,7 milijardi kuna, što je 1,7 milijardi kuna više u odnosu na godinu ranije i to prvenstveno zbog obveze plaćanja doprinosa Republike Hrvatske Europskoj uniji od dana stjecanja punopravnog članstva u Europskoj uniji odnosno od 1. srpnja 2013. U naredne dvije godine ukupne pomoći dosegnut će iznos od 9,2 milijarde kuna odnosno 9,3 milijarde kuna budući da uključuju i cjelogodišnji efekt obveze uplate u proračun Europske unije.

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

Najznačajniju skupinu rashoda proračuna čine naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade koje će se u 2013. povećati za 638,2 milijuna kuna u usporedbi s planom za 2012. godinu. Pritom će njihova visina najvećim dijelom biti određena kretanjima rashoda za mirovine i zdravstvo te rashodima za dječji doplatak, porodiljne naknade, naknade za nezaposlene te socijalnu skrb.

### ***Mirovine***

Rashodi za mirovine u 2013. godini projicirani su u iznosu od 35,7 milijardi kuna, a u 2014. i 2015. godini u iznosu od 36,1 odnosno 36,6 milijardi kuna. Pritom će se provesti usklađivanje mirovina ostvarenih iz radnog odnosa.

### ***Zdravstvo***

Rashodi za zdravstvo predviđeni su u iznosu od 19,8 milijardi kuna, što je 326,5 milijuna kuna više u odnosu na planiranu razinu iz 2012. godine, pri čemu je važno napomenuti da su rashodi za lijekove na recepte povećani na godišnjoj razini zbog očekivanih prihoda uslijed porasta nulte stope PDV-a na 5%.

U 2014. i 2015. godini rashodi za zdravstvo državnog proračuna projicirani su u iznosu od 20,0 odnosno 20,2 milijarde kuna godišnje. Nužne racionalizacije ove kategorije rashoda jedino su moguće uz zadane limite proračuna, provođenjem strukturnih reformi unutar svakog ministarstva. Provođenje strukturnih reformi i racionalizacije poslovanja omogućit će podizanje kvalitete javnih usluga posebno u sustavu zdravstva, socijalne skrbi, osnovnog i srednjeg školstva kao i znanosti.

### ***Ostali rashodi***

Ostali rashodi, koji uključuju tekuće i kapitalne donacije, kazne, penale i naknade štete, izvanredne rashode i kapitalne pomoći, u 2013. godini iznosit će 4,8 milijardi kuna. U 2014. dosegnut će razinu od 4,9 milijardi kuna, a u 2015. godini od 5,1 milijardu kuna. Pritom će se najznačajniji dio ovih rashoda usmjeriti na ostala tekuća i kapitalna ulaganja u prometnoj infrastrukturi, znanosti, regionalnom razvoju i kulturi.

Zbog ograničenih sredstava prioritet trebaju imati projekti koji se sufinanciraju iz EU fondova. Stoga pojedina ministarstva trebaju s velikom pažnjom pristupiti planiranju i pripremi projekata koji će biti realizirani iz fondova EU u idućem razdoblju.

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

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u 2013. i 2014. projicirani u iznosu od 1,7 milijardi kuna, a u 2015. godini u iznosu od 1,9 milijardi kuna. Najvećim dijelom bit će određeni aktivnostima vezanim uz kapitalne investicije u zdravstvu i socijalnoj skrbi, znanosti i školstvu, pravosuđu i dr.

Tablica 4: Raspodjela ukupnih rashoda državnog proračuna u 2011. -2013. godini

(000 HRK)	2011.	Plan 2012.	Projekcija 2013.	udio u ukupnim rashodima	razlika 2013. - 2012.
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>121.425.489</b>	<b>118.841.209</b>	<b>122.302.320</b>	<b>100,0</b>	<b>3.461.111</b>
<b>Rashodi poslovanja (3)</b>	<b>119.939.511</b>	<b>117.115.552</b>	<b>120.595.023</b>	<b>98,6</b>	<b>3.479.472</b>
Rashodi za zaposlene	22.769.165	21.354.624	20.476.253	16,7	-878.371
Materijalni rashodi	8.717.511	8.974.987	8.127.692	6,6	-847.295
Financijski rashodi	7.596.951	7.999.500	9.981.620	8,2	1.982.121
od toga: kamate	7.097.592	7.512.619	9.527.901	7,8	2.015.282
Subvencije	6.555.277	5.481.467	6.173.289	5,0	691.822
od toga:					
subvencije poljoprivredi	3.687.313	2.769.248	2.872.350	2,3	103.102
subvencije HŽ-u	1.491.300	1.206.600	1.215.600	1,0	9.000
Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	4.922.718	4.965.919	6.661.948	5,4	1.696.029
od toga:					
dodatna sredstva za decentralizirane funkcije	1.998.878	1.538.553	1.518.287	1,2	-20.266
naknada u cijeni goriva za Hrvatske ceste	1.390.000	1.400.000	1.387.872	1,1	-12.128
doprinos RH proračunu Europske unije	0	0	1.741.232	1,4	1.741.232
Naknade građanima i kućanstvima	64.660.805	63.751.681	64.389.865	52,6	638.185
od toga:					
mirovine	34.887.508	35.244.690	35.663.800	29,2	419.110
od toga: mirovine branitelja	4.808.219	4.880.000	4.900.000	4,0	20.000
zdravstvo	20.488.905	19.467.581	19.794.046	16,2	326.465
od toga: HZZO	20.439.721	19.414.188	19.731.317	16,1	317.130
socijalna skrb	2.035.062	1.943.433	1.944.998	1,6	1.565
porodiljne naknade	2.111.686	2.115.761	2.115.000	1,7	-761
naknade za nezaposlene	1.494.461	1.508.400	1.400.000	1,1	-108.400
dječji doplatak	1.726.953	1.726.953	1.730.000	1,4	3.047
trajna prava branitelja	734.825	732.296	702.000	0,6	-30.296
Ostali rashodi	4.717.083	4.587.375	4.784.357	3,9	196.982
od toga:					
HŽ, modernizacija	534.920	400.374	638.097	0,5	237.723
naknada u cijeni goriva za Hrvatske autoceste	1.390.000	1.400.000	1.387.872	1,1	-12.128
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4)</b>	<b>1.485.978</b>	<b>1.725.658</b>	<b>1.707.296</b>	<b>1,4</b>	<b>-18.361</b>

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

Izvor: Ministarstvo financija

### 2.3.2. Odrednice rashoda izvanproračunskih korisnika

U narednom srednjoročnom razdoblju ukupni rashodi izvanproračunskih korisnika U 2013. godini ukupni rashodi izvanproračunskih korisnika zabilježiti će udio od 1,9% BDP-a, u 2014. 1,7% BDP-a, a u 2015. godini 1,9% BDP-a.

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

Ukupni rashodi proračuna lokalnih jedinica koji su u 2013. projicirani na razini od 4,4% BDP-a, u 2014. će se smanjiti na razinu od 4,3% BDP-a. U 2015. godini projicirani su na razini od 4,2% BDP-a.

## 2.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2013. – 2015.

U skladu s očekivanim kretanjem prihoda i rashoda svih razina općeg proračuna, očekuje se smanjenje manjka općeg proračuna s 3,4% BDP-a u 2012. na 3,0% BDP-a u 2013. godini, 2,2% u 2014. odnosno 1,6% BDP-a u 2015. godini. Pritom će najveći doprinos smanjenju manjka dati državni proračun koji će u 2013. zabilježiti manjak od 2,7% BDP-a, u 2014. od

2,1% BDP-a, a u 2015. godini od 1,3% BDP-a. Manjak izvanproračunskih korisnika će u 2013. godini iznositi 0,3% BDP-a. Pritom se očekuju investicije Hrvatskih voda i Hrvatskih cesta, što je u skladu s programom investicijskih aktivnosti i ulaganja u obnovu i razvitak vodoopskrbe odnosno gradnje i rekonstrukcije državnih cesta, tj. njihova održavanja i upravljanja. U naredne dvije godine manjak izvanproračunskih korisnika zabilježit će razinu od 0,1% BDP-a, odnosno 0,3% BDP-a. Lokalne jedinice zabilježit će uravnotežen proračun u promatranom srednjoročnom razdoblju.

Tablica 5: Konsolidirana opća država 2011. – 2015.

(000 HRK)	2011.	Plan 2012.	Projekcija 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.
<b>UKUPNI PRIHODI (6+7)</b>	<b>123.867.979</b>	<b>125.969.100</b>	<b>129.568.049</b>	<b>135.726.295</b>	<b>141.488.257</b>
6 Prihodi poslovanja	123.034.568	125.102.031	128.800.781	134.956.958	140.689.644
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	833.412	867.069	767.268	769.337	798.613
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>138.745.822</b>	<b>137.539.399</b>	<b>140.326.308</b>	<b>143.954.846</b>	<b>147.809.835</b>
3 Rashodi poslovanja	132.888.885	130.987.669	133.517.917	137.634.343	140.770.056
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.856.937	6.551.730	6.808.391	6.320.503	7.039.779
<b>UKUPNI MANJAK / VIŠAK</b>	<b>-14.877.842</b>	<b>-11.570.298</b>	<b>-10.758.259</b>	<b>-8.228.551</b>	<b>-6.321.578</b>
% BDP-a	-4,5	-3,4	-3,0	-2,2	-1,6
<b>FINANCIRANJE</b>	<b>14.877.842</b>	<b>11.570.298</b>	<b>10.758.259</b>	<b>8.228.551</b>	<b>6.321.578</b>
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	27.708.880	25.092.316	30.988.749	29.997.861	29.678.131
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.962.052	13.351.284	19.418.538	20.914.077	22.712.777
Promjena novca i depozita	-1.131.015	170.733	811.952	855.234	643.775

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 6: Kretanje prihoda, rashoda i ukupnog manjka/viška općeg proračuna u razdoblju 2011.-2015.

(000 HRK)	2011.	Plan 2012.	Projekcija 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.
<b>DRŽAVNI PRORAČUN</b>					
Ukupni prihodi	107.416.678	108.950.231	112.664.971	118.481.537	123.824.842
% BDP-a	32,2	32,0	31,7	31,7	31,3
Ukupni rashodi	121.425.489	118.841.209	122.302.320	126.248.197	128.845.509
% BDP-a	36,4	34,9	34,4	33,7	32,5
Ukupni manjak/višak	-14.008.811	-9.890.979	-9.637.348	-7.766.661	-5.020.667
% BDP-a	-4,2	-2,9	-2,7	-2,1	-1,3
<b>IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI</b>					
Ukupni prihodi	5.147.667	5.406.188	5.728.156	5.998.552	6.380.891
% BDP-a	1,5	1,6	1,6	1,6	1,6
Ukupni rashodi	6.446.848	6.221.418	6.883.063	6.503.922	7.601.556
% BDP-a	1,9	1,8	1,9	1,7	1,9
Ukupni manjak/višak	-1.299.181	-815.230	-1.154.907	-505.370	-1.220.665
% BDP-a	-0,4	-0,2	-0,3	-0,1	-0,3
<b>LOKALNA DRŽAVA</b>					
Ukupni prihodi	15.215.924	15.041.005	15.696.240	16.140.670	16.729.006
% BDP-a	4,6	4,4	4,4	4,3	4,2
Ukupni rashodi	14.785.775	15.905.094	15.662.244	16.097.190	16.809.252
% BDP-a	4,4	4,7	4,4	4,3	4,2
Ukupni manjak/višak	430.149	-864.090	33.996	43.480	-80.246
% BDP-a	0,1	-0,3	0,0	0,0	0,0
<b>KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA</b>					
Ukupni prihodi	123.867.979	125.969.100	129.568.049	135.726.295	141.488.257
% BDP-a	37,1	37,0	36,5	36,3	35,7
Ukupni rashodi	138.745.822	137.539.399	140.326.308	143.954.846	147.809.835
% BDP-a	41,5	40,4	39,5	38,5	37,3
od toga: kamate	7.567.182	8.116.088	10.307.514	10.961.102	11.400.591
% BDP-a	2,3	2,4	2,9	2,9	2,9
<b>Ukupni manjak/višak</b>	<b>-14.877.842</b>	<b>-11.570.298</b>	<b>-10.758.259</b>	<b>-8.228.551</b>	<b>-6.321.578</b>
% BDP-a	-4,5	-3,4	-3,0	-2,2	-1,6
<b>Primarni manjak/višak</b>	<b>-7.310.660</b>	<b>-3.454.210</b>	<b>-450.745</b>	<b>2.732.551</b>	<b>5.079.012</b>
% BDP-a	-2,2	-1,0	-0,1	0,7	1,3

Izvor: Ministarstvo financija

### 3. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2013.-2015. sastoji se od:

- procjene prihoda i primitaka za 2013.-2015. godinu,
- plana rashoda i izdataka za 2013.-2015. godinu,
- obrazloženja prijedloga financijskog plana

Sukladno Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2013.-2015. **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 2013.-2015.**

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.

Kao što je i ranije navedeno, područje planiranja je jedno od područja obuhvaćeno Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti koji je jedan od elemenata za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti i Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Slijedom navedenom, u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti pitanje 4. glasi: „Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo upute s limitima proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike).“ Navedenim se pitanjem provjerava jesu li ministarstva dostavila limite proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti, a ujedno se na ovaj način ministarstva dodatno obvezuju na primjenu istog pristupa planiranju od „vrha prema dnu“ i na korisnike iz svoje nadležnosti.

Ministarstva su obvezna definirati obrazac financijskog plana za svoje proračunske korisnike. Obrazac također treba biti sastavni dio uputa koje će dostaviti korisnicima iz svoje nadležnosti. U njegovoj izradi je potrebno voditi računa o primjeni svih proračunskih klasifikacija.

**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.

#### 3.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Limiti rashoda po razdjelima državnog proračuna utvrđeni su uvažavajući daljnji proces fiskalne konsolidacije i ukupna ograničenja utvrđena Zakonom o fiskalnoj odgovornosti. Zakonom o fiskalnoj odgovornosti definirana su fiskalna pravila za postizanje dugoročno održivih javnih financija koja su podijeljena u dva dijela. Prvi dio usmjeren je na provođenje fiskalne konsolidacije u narednim godinama s ciljem smanjenja državne potrošnje. Cilj je u ovoj fazi da se ukupni rashodi općeg proračuna izraženi udjelom u procijenjenom bruto domaćem proizvodu smanjuju za najmanje 1 postotni bod godišnje i to do trenutka kada primarni fiskalni saldo općeg proračuna u nominalnom iznosu bude jednak nuli ili pozitivan. Ovo pravilo poštovano je u izradi proračuna za 2013. godinu. Nakon što se ispuni ovo prvo

pravilo postići će se potrebna inicijalna konsolidacija prije uvođenja dugoročnog fiskalnog pravila. Drugi dio biti će usmjeren, a primijenjen je u izradi projekcija za 2014. i 2015. godinu, na očuvanje održivih fiskalnih pozicija i rezultata provedbe fiskalne konsolidacije na način da se dugoročno cilja ciklički prilagođeni primarni fiskalni saldo općeg proračuna na razini nula ili u pozitivnom iznosu s direktnim utjecajem na stabilizaciju i smanjivanje udjela javnog duga u bruto domaćem proizvodu. Ovo pravilo omogućit će da u uvjetima u kojima gospodarski rast bude iznad potencijalnog rasta, rashodi ne bi smjeli porasti na temelju prihoda, koji iz te razlike proizlaze, a u obrnutom slučaju rashodi ne bi trebali toliko pasti, koliko bi to stvarna razina prihoda sugerirala. Na ovaj način fiskalna politika ostvaruje svoju primarnu zadaću, a to je da ima stabilizirajuću ulogu na gospodarstvo.

U Tablici 7. dana je procjena gornje granice visine financijskog plana za razdoblje 2013.-2015. 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 rada i mirovinskoga sustava i Ministarstvo zdravlja) i izvora financiranja namjenski primici.

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

**Tablica 7: Limiti ukupnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2013. – 2015.**

	(000 HRK)	Plan 2012.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.	Projekcija 2014.	Indeks 14./13.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.
<b>UKUPNO</b>		<b>114.832.362</b>	<b>117.784.964</b>	<b>102,6</b>	<b>120.948.638</b>	<b>102,7</b>	<b>123.380.547</b>	<b>102,0</b>
010 HRVATSKI SABOR		205.000	134.734	65,7	136.373	101,2	141.439	103,7
013 URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA		995	948	95,3	960	101,2	973	101,4
015 URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE		49.000	45.120	92,1	45.305	100,4	46.484	102,6
017 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE		30.900	27.875	90,2	28.236	101,3	29.395	104,1
018 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA		13.900	11.506	82,8	11.542	100,3	11.967	103,7
020 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		161.243	153.528	95,2	155.298	101,2	158.473	102,0
025 MINISTARSTVO FINACIJA		12.005.905	15.952.644	132,9	18.591.418	116,5	19.285.933	103,7
026 DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU		15.500	15.777	101,8	15.899	100,8	16.477	103,6
027 RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA		355.000	331.848	93,5	332.439	100,2	344.044	103,5
028 DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU		5.757	5.393	93,7	5.475	101,5	5.687	103,9
029 DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM		7.500	7.023	93,6	7.054	100,4	7.348	104,2
030 MINISTARSTVO OBRANE		4.780.000	4.426.229	92,6	4.473.872	101,1	4.619.367	103,3
032 DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		4.265	1.757	41,2	1.757	100,0	1.845	105,0
040 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA		4.390.000	4.099.247	93,4	4.121.672	100,5	4.273.378	103,7
041 MINISTARSTVO BRANITELJA		1.144.000	1.104.241	96,5	1.121.291	101,5	1.144.297	102,1
048 MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		595.735	547.372	91,9	551.529	100,8	572.047	103,7
049 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA		325.000	809.104	249,0	813.754	100,6	538.118	66,1
051 MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA		300.000	294.460	98,2	296.693	100,8	298.393	100,6
055 MINISTARSTVO KULTURE		687.000	691.101	100,6	715.926	103,6	727.893	101,7
060 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		3.900.000	3.622.193	92,9	2.983.157	82,4	2.933.254	98,3
061 MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE		1.080.000	1.048.146	97,1	1.129.035	107,7	1.142.707	101,2
065 MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		5.647.387	5.604.258	99,2	5.655.354	100,9	5.842.075	103,3
076 MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA		434.000	415.304	95,7	437.881	105,4	445.724	101,8
077 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE		161.000	150.141	93,3	150.820	100,5	154.965	102,7
080 SPORTA		11.306.000	10.728.074	94,9	10.754.583	100,2	11.230.780	104,4
086 MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA		38.020.000	38.330.962	100,8	38.754.994	101,1	39.207.848	101,2
090 MINISTARSTVO TURIZMA		204.000	202.544	99,3	207.336	102,4	208.128	100,4
095 MINISTARSTVO UPRAVE		360.000	340.404	94,6	358.281	105,3	372.620	104,0
096 MINISTARSTVO ZDRAVLJA		19.900.000	20.139.440	101,2	20.475.316	101,7	20.814.556	101,7
102 MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH		5.869.000	5.817.349	99,1	5.830.685	100,2	5.915.394	101,5
106 HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI		52.200	50.042	95,9	50.152	100,2	52.621	104,9
110 MINISTARSTVO PRAVOSUĐA		2.430.000	2.303.655	94,8	2.357.163	102,3	2.444.760	103,7
120 URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA		9.026	8.505	94,2	8.568	100,7	8.952	104,5
121 PRAVOBRANITELJ ZA DJECU		5.355	5.031	93,9	5.078	100,9	5.269	103,7
122 SPOLOVA		2.794	2.644	94,6	2.672	101,1	2.776	103,9
123 PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM		3.151	2.971	94,3	3.002	101,1	3.112	103,6
160 DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		89.000	83.316	93,6	84.177	101,0	87.193	103,6
185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU		57.000	53.530	93,9	53.612	100,2	56.025	104,5
196 DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE		8.300	7.831	94,4	7.881	100,6	8.168	103,7
225 DRŽAVNI INSPEKTORAT		135.000	128.956	95,5	130.861	101,5	136.045	104,0
230 KOMISIJA ZA ODOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA		648	529	81,6	532	100,4	552	103,8
235 HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA		5.087	4.812	94,6	4.862	101,0	5.053	103,9
240 URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST		22.100	20.597	93,2	20.838	101,2	21.694	104,1
241 OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA		17.000	21.209	124,8	22.157	104,5	22.703	102,5
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA		15.200	12.823	84,4	13.174	102,7	13.605	103,3
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA		6.500	5.483	84,4	5.481	100,0	5.680	103,6
256 DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		13.300	12.113	91,1	12.285	101,4	12.473	101,5
257 AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA		2.613	2.195	84,0	2.208	100,6	2.260	102,3

Izvor: Ministarstvo financija



**Tablica 8: Limiti rashoda za zaposlene po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2013. – 2015.**

		(000 HRK)	Plan 2012.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.	Projekcija 2014.	Indeks 14./13.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.
	<b>UKUPNO</b>		<b>21.291.302</b>	<b>20.422.984</b>	<b>95,9</b>	<b>20.465.087</b>	<b>100,2</b>	<b>21.517.379</b>	<b>105,1</b>
010	HRVATSKI SABOR		112.311	96.688	86,1	96.697	100,0	101.763	105,2
	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA		270	256	95,0	256	100,0	270	105,2
015	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE		23.596	22.497	95,3	22.499	100,0	23.678	105,2
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE		23.200	22.120	95,3	22.122	100,0	23.281	105,2
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA		9.856	8.031	81,5	8.099	100,8	8.523	105,2
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		61.174	60.572	99,0	60.604	100,1	63.778	105,2
025	MINISTARSTVO FINACIJA		918.397	912.089	99,3	941.760	103,3	991.095	105,2
026	DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU		9.220	10.133	109,9	11.029	108,8	11.606	105,2
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA		232.317	221.500	95,3	221.521	100,0	233.126	105,2
028	DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM		4.132	3.981	96,3	4.033	101,3	4.244	105,2
029			5.882	5.608	95,3	5.608	100,0	5.902	105,2
030	MINISTARSTVO OBRANE		2.703.504	2.656.250	98,3	2.644.686	99,6	2.783.230	105,2
	DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		1.758	1.676	95,3	1.676	100,0	1.764	105,2
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA		2.951.831	2.824.035	95,7	2.830.609	100,2	2.978.893	105,2
041	MINISTARSTVO BRANITELJA		22.027	21.571	97,9	22.070	102,3	23.227	105,2
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		282.942	269.767	95,3	269.794	100,0	283.927	105,2
049	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA		55.940	59.924	107,1	62.008	103,5	65.257	105,2
051	MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA		29.016	26.410	91,0	26.413	100,0	27.797	105,2
055	MINISTARSTVO KULTURE		228.359	220.956	96,8	220.977	100,0	232.554	105,2
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		203.420	228.002	112,1	228.025	100,0	239.970	105,2
061	MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE		75.046	67.569	90,0	67.576	100,0	71.116	105,2
065	MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		96.691	98.070	101,4	98.079	100,0	103.217	105,2
	MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA		154.446	147.140	95,3	146.144	99,3	153.800	105,2
076	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE		77.300	72.794	94,2	72.801	100,0	76.615	105,2
077	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA		9.319.309	8.855.303	95,0	8.848.582	99,9	9.311.901	105,2
086	MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA		464.489	403.501	86,9	407.745	101,1	410.188	100,6
090	MINISTARSTVO TURIZMA		12.667	12.137	95,8	12.374	102,0	13.022	105,2
095	MINISTARSTVO UPRAVE		257.743	249.198	96,7	262.345	105,3	276.089	105,2
096	MINISTARSTVO ZDRAVLJA		263.481	252.893	96,0	253.597	100,3	266.232	105,0
102	MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH		670.542	639.320	95,3	639.382	100,0	672.874	105,2
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI		48.485	46.668	96,3	46.763	100,2	49.213	105,2
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA		1.696.561	1.638.831	96,6	1.638.991	100,0	1.724.851	105,2
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA		6.964	7.160	102,8	7.181	100,3	7.557	105,2
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU		3.609	3.450	95,6	3.499	101,4	3.682	105,2
	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA		2.039	1.944	95,3	1.944	100,0	2.046	105,2
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM		2.161	2.072	95,9	2.085	100,6	2.195	105,2
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		57.961	56.075	96,7	57.575	102,7	60.591	105,2
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU		47.207	46.058	97,6	46.062	100,0	48.475	105,2
	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE		5.666	5.491	96,9	5.491	100,0	5.779	105,2
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT		101.295	98.009	96,8	98.967	101,0	104.151	105,2
230	KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA		415	385	92,8	387	100,5	407	105,2
235			3.834	3.682	96,0	3.655	99,3	3.846	105,2
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA		16.606	16.130	97,1	16.335	101,3	17.191	105,2
241			10.847	10.433	96,2	10.434	100,0	10.980	105,2
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA		7.098	8.216	115,7	8.217	100,0	8.647	105,2
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA		4.702	3.805	80,9	3.806	100,0	4.005	105,2
	DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		3.772	3.596	95,3	3.596	100,0	3.785	105,2
256	AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA		1.217	988	81,2	988	100,0	1.040	105,2
257									

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 9: **Limiti materijalnih rashoda** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2013. – 2015.

(000 HRK)		Plan 2012.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.	Projekcija 2014.	Indeks 14./13.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.
<b>UKUPNO</b>		<b>8.045.818</b>	<b>7.303.832</b>	<b>90,8</b>	<b>7.207.182</b>	<b>98,7</b>	<b>7.239.086</b>	<b>100,4</b>
010	HRVATSKI SABOR	61.438	35.848	58,3	35.688	99,6	35.688	100,0
013	PRESTANKU OBNAŠANJA	691	662	95,8	671	101,4	671	100,0
015	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	23.378	20.932	89,5	20.932	100,0	20.932	100,0
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	6.612	5.180	78,3	5.400	104,2	5.400	100,0
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	4.001	3.418	85,4	3.384	99,0	3.384	100,0
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	35.580	31.408	88,3	31.251	99,5	31.251	100,0
025	MINISTARSTVO FINACIJA	827.406	962.844	116,4	819.643	85,1	819.643	100,0
026	DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU	5.500	5.239	95,3	4.571	87,2	4.571	100,0
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	116.722	104.701	89,7	105.430	100,7	105.430	100,0
028	DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	1.413	1.247	88,2	1.247	100,0	1.247	100,0
029		1.228	1.063	86,5	1.063	100,0	1.063	100,0
030	MINISTARSTVO OBRANE	2.035.871	1.730.320	85,0	1.789.528	103,4	1.796.478	100,4
032	DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	102	80	78,8	80	100,0	80	100,0
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	1.226.323	1.099.237	89,6	1.101.981	100,2	1.105.402	100,3
041	MINISTARSTVO BRANITELJA	48.809	39.663	81,3	40.162	101,3	42.011	104,6
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	290.740	252.620	86,9	256.124	101,4	262.509	102,5
049	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA	87.866	85.882	97,7	81.886	95,3	83.002	101,4
051	MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA	31.140	23.266	74,7	20.576	88,4	20.892	101,5
055	MINISTARSTVO KULTURE	137.372	129.186	94,0	127.865	99,0	128.257	100,3
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	464.164	465.812	100,4	467.110	100,3	468.899	100,4
061	MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	77.626	70.953	91,4	70.953	100,0	71.085	100,2
065	MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	124.635	106.600	85,5	105.019	98,5	106.553	101,5
076	MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA	130.146	105.021	80,7	105.717	100,7	105.904	100,2
077	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE	57.574	53.070	92,2	52.464	98,9	52.795	100,6
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA	753.139	636.264	84,5	610.434	95,9	613.311	100,5
086	MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	228.015	225.505	98,9	223.854	99,3	224.338	100,2
090	MINISTARSTVO TURIZMA	6.735	5.865	87,1	5.979	102,0	6.123	102,4
095	MINISTARSTVO UPRAVE	99.510	89.003	89,4	93.316	104,8	93.912	100,6
096	MINISTARSTVO ZDRAVLJA	187.175	148.707	79,4	148.611	99,9	149.956	100,9
102	MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH	248.903	225.232	90,5	225.232	100,0	225.515	100,1
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	2.685	2.350	87,5	2.354	100,2	2.373	100,8
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	617.815	543.539	88,0	554.409	102,0	556.145	100,3
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	1.772	1.337	75,4	1.378	103,1	1.385	100,6
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	1.722	1.556	90,4	1.574	101,2	1.582	100,4
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	707	659	93,2	682	103,6	684	100,3
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	917	875	95,4	894	102,1	894	100,0
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	30.656	26.433	86,2	26.059	98,6	26.059	100,0
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	8.205	6.677	81,4	6.677	100,0	6.677	100,0
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	2.501	2.229	89,1	2.264	101,6	2.264	100,0
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	33.089	30.394	91,9	31.038	102,1	31.038	100,0
230	KOMISIJA ZA ODOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	231	142	61,5	142	100,0	142	100,0
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	1.162	1.052	90,6	1.125	106,9	1.125	100,0
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR	5.113	4.163	81,4	4.152	99,7	4.152	100,0
241	TELEKOMUNIKACIJA	4.273	4.402	103,0	4.475	101,7	4.475	100,0
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	3.668	2.855	77,8	2.820	98,8	2.820	100,0
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	1.667	1.551	93,0	1.652	106,5	1.652	100,0
256	DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST	8.567	7.708	90,0	8.231	106,8	8.231	100,0
257	AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA	1.253	1.087	86,8	1.087	100,0	1.087	100,0

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 10: **Limiti financijskih rashoda** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2013. – 2015.

	(000 HRK)	Plan 2012.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.	Projekcija 2014.	Indeks 14./13.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.
<b>UKUPNO</b>		<b>7.997.893</b>	<b>9.979.522</b>	124,8	<b>10.583.788</b>	106,1	<b>11.003.922</b>	104,0
010 HRVATSKI SABOR		55	55	100,0	55	100,0	55	100,0
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA		2	2	100,0	2	100,0	2	100,0
015 URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE		81	81	100,0	81	100,0	81	100,0
017 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE		2	2	100,0	2	100,0	2	100,0
018 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA		4	5	126,3	4	79,2	4	100,0
020 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		1.988	1.988	100,0	1.988	100,0	1.988	100,0
025 MINISTARSTVO FINANCIJA		7.757.232	9.756.639	125,8	10.365.616	106,2	10.785.750	104,1
026 DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU		16	16	100,0	16	100,0	16	100,0
027 RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA		347	347	100,0	347	100,0	347	100,0
028 DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM		20	20	100,0	20	100,0	20	100,0
030 MINISTARSTVO OBRANE		30.699	30.699	100,0	30.699	100,0	30.699	100,0
DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		0	0	#	0	#	0	#
040 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA		5.319	5.322	100,1	5.324	100,0	5.324	100,0
041 MINISTARSTVO BRANITELJA		3.951	4.192	106,1	4.072	97,1	4.072	100,0
048 MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		2.786	2.786	100,0	2.786	100,0	2.786	100,0
049 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA		2.382	551	23,1	551	100,0	551	100,0
051 MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA		663	175	26,4	175	100,0	175	100,0
055 MINISTARSTVO KULTURE		304	324	106,6	324	100,0	324	100,0
060 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		3.641	6.042	166,0	5.802	96,0	5.802	100,0
061 MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE		118	118	100,0	118	100,0	118	100,0
065 MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		2.963	2.833	95,6	2.833	100,0	2.833	100,0
076 MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA		357	357	100,0	353	98,9	353	100,0
077 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE		861	77	8,9	77	100,0	77	100,0
080 MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA		27.366	27.136	99,2	27.136	100,0	27.136	100,0
086 MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA		62.240	52.295	84,0	42.195	80,7	42.195	100,0
090 MINISTARSTVO TURIZMA		27	27	100,5	28	101,9	28	100,0
095 MINISTARSTVO UPRAVE		240	245	101,9	257	105,1	257	100,0
096 MINISTARSTVO ZDRAVLJA		5.302	5.303	100,0	5.304	100,0	5.304	100,0
102 MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH		42.851	42.851	100,0	42.851	100,0	42.851	100,0
106 HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI		0	0	#	0	#	0	#
110 MINISTARSTVO PRAVOSUĐA		45.901	38.849	84,6	44.607	114,8	44.607	100,0
120 URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA		2	2	100,0	2	100,0	2	100,0
121 PRAVOBRANITELJ ZA DJECU		4	4	100,0	5	125,0	5	100,0
122 PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA		3	3	100,0	3	100,0	3	100,0
123 PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM		1	1	166,3	1	100,0	1	100,0
160 DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		30	40	133,3	40	100,0	40	100,0
185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU		0	0	#	0	#	0	#
196 DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE		3	3	100,0	3	100,0	3	100,0
225 DRŽAVNI INSPEKTORAT		101	101	99,8	81	80,3	81	100,0
230 KOMISIJA ZA ODOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA		1	1	100,0	1	100,0	1	100,0
235 HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA		1	1	100,0	1	102,4	1	100,0
240 URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST		7	7	100,0	7	100,0	7	100,0
241 OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA		4	4	100,0	4	100,0	4	100,0
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA		6	6	100,0	6	100,0	6	100,0
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA		1	1	100,0	1	100,0	1	100,0
256 DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		9	9	100,0	9	100,0	9	100,0
257 AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA		1	1	100,0	1	100,0	1	100,0

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 11: Limiti rashoda za subvencije po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2013. – 2015.**

	(000 HRK)	Plan 2012.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.	Projekcija 2014.	Indeks 14./13.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.
<b>UKUPNO</b>		<b>5.344.724</b>	<b>5.698.573</b>	<b>106,6</b>	<b>5.088.356</b>	<b>89,3</b>	<b>4.752.306</b>	<b>93,4</b>
010 HRVATSKI SABOR		0	0	#	0	#	0	#
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA		0	0	#	0	#	0	#
015 URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE		0	0	#	0	#	0	#
017 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE		0	0	#	0	#	0	#
018 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA		0	0	#	0	#	0	#
020 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		0	0	#	0	#	0	#
025 MINISTARSTVO FINANCIJA		142.662	200.172	140,3	202.767	101,3	202.767	100,0
026 DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU		0	0	#	0	#	0	#
027 RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA		700	700	100,0	700	100,0	700	100,0
028 DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU		0	0	#	0	#	0	#
029 DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM		0	0	#	0	#	0	#
030 MINISTARSTVO OBRANE		0	0	#	0	#	0	#
DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		0	0	#	0	#	0	#
032 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA		300	300	100,0	300	100,0	300	100,0
041 MINISTARSTVO BRANITELJA		2.700	3.000	111,1	3.000	100,0	3.000	100,0
048 MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		0	0	#	0	#	0	#
049 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA		145.890	649.250	445,0	652.250	100,5	372.250	57,1
051 MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA		137.879	143.836	104,3	148.639	103,3	148.639	100,0
055 MINISTARSTVO KULTURE		48.800	48.800	100,0	48.800	100,0	48.800	100,0
060 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		2.637.998	2.413.422	91,5	1.772.394	73,4	1.708.023	96,4
061 MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE		8.000	8.000	100,0	8.000	100,0	8.000	100,0
065 MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		2.013.343	2.014.650	100,1	2.030.080	100,8	2.038.401	100,4
076 MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA		0	0	#	0	#	0	#
077 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE		0	0	#	0	#	0	#
080 MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA		35.650	37.800	106,0	41.600	110,1	41.600	100,0
086 MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA		110.415	117.900	106,8	117.900	100,0	117.900	100,0
090 MINISTARSTVO TURIZMA		60.218	60.573	100,6	61.755	102,0	61.755	100,0
095 MINISTARSTVO UPRAVE		0	0	#	0	#	0	#
096 MINISTARSTVO ZDRAVLJA		0	0	#	0	#	0	#
102 MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH		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 PRAVOBRANITELJ/ICA 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 ODOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA		0	0	#	0	#	0	#
235 HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA		0	0	#	0	#	0	#
240 URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST		0	0	#	0	#	0	#
241 OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA		170	170	100,0	170	100,0	170	100,0
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA		0	0	#	0	#	0	#
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA		0	0	#	0	#	0	#
256 DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		0	0	#	0	#	0	#
257 AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA		0	0	#	0	#	0	#

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 12: 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 2013. – 2015.**

	(000 HRK)	Plan 2012.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.	Projekcija 2014.	Indeks 14./13.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.
<b>UKUPNO</b>		<b>62.152.329</b>	<b>62.789.874</b>	<b>101,0</b>	<b>63.466.022</b>	<b>101,1</b>	<b>64.168.883</b>	<b>101,1</b>
010 HRVATSKI SABOR		200	135	67,5	100	74,1	100	100,0
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA		0	0	#	0	#	0	#
015 URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE		450	405	90,0	405	100,0	405	100,0
017 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE		0	0	#	0	#	0	#
018 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA		0	0	#	0	#	0	#
020 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		8.136	7.308	89,8	7.308	100,0	7.308	100,0
025 MINISTARSTVO FINANCIJA		15.000	0	#	0	#	0	#
026 DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU		0	0	#	0	#	0	#
027 RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA		1.009	908	90,0	908	100,0	908	100,0
028 DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU		0	0	#	0	#	0	#
029 DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM		0	0	#	0	#	0	#
030 MINISTARSTVO OBRANE		9.660	8.694	90,0	8.694	100,0	8.694	100,0
DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		2.405	0	#	0	#	0	#
040 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA		14.663	13.196	90,0	13.196	100,0	13.196	100,0
041 MINISTARSTVO BRANITELJA		1.043.718	1.013.230	97,1	1.027.325	101,4	1.047.325	101,9
048 MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		6.300	5.715	90,7	5.715	100,0	5.715	100,0
049 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA		100	135	135,0	135	100,0	135	100,0
051 MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA		200	180	90,0	180	100,0	180	100,0
055 MINISTARSTVO KULTURE		35.363	31.827	90,0	31.827	100,0	31.827	100,0
060 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		20	18	90,0	18	100,0	18	100,0
061 MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE		61.000	54.900	90,0	54.900	100,0	54.900	100,0
065 MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		6.432	5.850	91,0	5.886	100,6	5.886	100,0
076 MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA		38.600	38.600	100,0	38.600	100,0	38.600	100,0
077 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE		3.800	3.452	90,8	3.510	101,7	3.510	100,0
080 MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA		269.007	281.367	104,6	312.029	110,9	312.029	100,0
086 MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA		36.975.366	37.333.520	101,0	37.702.165	101,0	38.152.093	101,2
090 MINISTARSTVO TURIZMA		1.177	1.064	90,4	1.085	102,0	1.085	100,0
095 MINISTARSTVO UPRAVE		40	36	91,2	38	105,1	38	100,0
096 MINISTARSTVO ZDRAVLJA		18.822.869	19.149.309	101,7	19.398.830	101,3	19.580.830	100,9
102 MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH		4.834.285	4.837.571	100,1	4.850.821	100,3	4.901.754	101,0
106 HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI		0	0	#	0	#	0	#
110 MINISTARSTVO PRAVOSUĐA		2.240	2.016	90,0	2.016	100,0	2.016	100,0
120 URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA		0	0	#	0	#	0	#
121 PRAVOBRANITELJ ZA DJECU		0	0	#	0	#	0	#
PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA		0	0	#	0	#	0	#
123 PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM		0	0	#	0	#	0	#
160 DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		50	203	405,0	100	49,4	100	100,0
185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU		100	90	90,0	90	100,0	90	100,0
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 HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA		6	5	90,0	0	#	0	#
240 URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA		15	14	90,0	14	100,0	14	100,0
241		100	90	90,0	90	100,0	90	100,0
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA		20	36	180,0	36	100,0	36	100,0
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA		0	0	#	0	#	0	#
256 DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		0	0	#	0	#	0	#
257 AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA		0	0	#	0	#	0	#

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 13: 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 2013. – 2015.**

	(000 HRK)	Plan 2012.	Projekcija 2013.	Indeks 13./12.	Projekcija 2014.	Indeks 14./13.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.
<b>UKUPNO</b>		<b>10.000.295</b>	<b>11.590.179</b>	<b>115,9</b>	<b>14.138.203</b>	<b>122,0</b>	<b>14.698.970</b>	<b>104,0</b>
010 HRVATSKI SABOR		30.996	2.008	6,5	3.833	190,9	3.833	100,0
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA		32	28	86,3	30	107,9	30	100,0
015 URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE		1.495	1.205	80,6	1.388	115,2	1.388	100,0
017 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE		1.086	574	52,9	712	124,1	712	100,0
018 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA		40	52	132,3	56	106,8	56	100,0
020 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		54.365	52.252	96,1	54.148	103,6	54.148	100,0
025 MINISTARSTVO FINANCIJA		2.345.208	4.120.900	175,7	6.261.632	151,9	6.486.678	103,6
026 DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU		764	390	51,0	284	72,8	284	100,0
027 RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA		3.905	3.692	94,5	3.533	95,7	3.533	100,0
028 DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM		210	164	78,0	194	118,4	194	100,0
029		370	333	89,9	363	109,1	363	100,0
030 MINISTARSTVO OBRANE		265	265	100,0	265	100,0	265	100,0
DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		0	0	#	0	#	0	#
040 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA		191.564	157.157	82,0	170.263	108,3	170.263	100,0
041 MINISTARSTVO BRANITELJA		22.795	22.586	99,1	24.663	109,2	24.663	100,0
048 MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		12.967	16.484	127,1	17.110	103,8	17.110	100,0
049 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA		32.822	13.363	40,7	16.924	126,6	16.924	100,0
051 MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA		101.103	100.593	99,5	100.710	100,1	100.710	100,0
055 MINISTARSTVO KULTURE		236.802	260.008	109,8	286.132	110,0	286.132	100,0
060 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		590.758	508.896	86,1	509.809	100,2	510.544	100,1
061 MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE		858.211	846.606	98,6	927.488	109,6	937.488	101,1
065 MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		3.403.323	3.376.255	99,2	3.413.456	101,1	3.585.184	105,0
076 MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA		110.452	124.186	112,4	147.067	118,4	147.067	100,0
077 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE		21.465	20.749	96,7	21.968	105,9	21.968	100,0
080 MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA		901.530	890.205	98,7	914.803	102,8	924.803	101,1
086 MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA		179.476	198.242	110,5	261.135	131,7	261.135	100,0
090 MINISTARSTVO TURIZMA		123.176	122.879	99,8	126.114	102,6	126.114	100,0
095 MINISTARSTVO UPRAVE		2.466	1.922	77,9	2.324	120,9	2.324	100,0
096 MINISTARSTVO ZDRAVLJA		621.173	583.228	93,9	668.974	114,7	812.233	121,4
102 MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH		72.419	72.376	99,9	72.399	100,0	72.399	100,0
106 HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI		1.030	1.025	99,5	1.035	101,0	1.035	100,0
110 MINISTARSTVO PRAVOSUĐA		67.483	80.421	119,2	117.141	145,7	117.141	100,0
120 URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA		288	6	2,2	7	115,4	7	100,0
121 PRAVOBRANITELJ ZA DJECU PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA		20	20	100,0	0	#	0	#
122		45	38	85,3	43	110,7	43	100,0
123 PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM		72	22	30,5	22	100,9	22	100,0
160 DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		303	565	186,6	403	71,3	403	100,0
185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE		1.488	705	47,4	783	111,0	783	100,0
196		130	108	83,1	122	113,0	122	100,0
225 DRŽAVNI INSPEKTORAT		515	453	88,0	775	171,1	775	100,0
230 KOMISIJA ZA ODOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA		3	2	78,0	2	115,4	2	100,0
235		85	71	84,4	81	113,2	81	100,0
240 URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA		360	283	78,6	332	117,1	332	100,0
241		1.606	6.110	380,5	6.984	114,3	6.984	100,0
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA		4.408	1.710	38,8	2.095	122,5	2.095	100,0
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		130	125	96,1	22	17,9	22	100,0
256 AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA		952	800	84,0	449	56,1	449	100,0
257		142	119	83,6	132	111,1	132	100,0

Izvor: Ministarstvo financija

### 3.2. 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 2013. godini** bit će sukladno odredbama Zakona o proračunu **planirani na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2014. i 2015. na razini skupine (druga razina računskog plana).** Ipak, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima, proračunski korisnici državnog proračuna planiraju prihode i primitke na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina računskog plana). Iznimno, korisnici razine razdjel/glava prihode vezane uz izvor financiranja: pomoći i namjenske primitke planiraju na devetoj razini, sukladno Veznoj tablici danoj u **Prilogu 1.**

Korisnici proračuna obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2013.-2015. po izvorima financiranja.

Osnovni izvori financiranja jesu:

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

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

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

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

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

**11 Opći prihodi i primici**

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

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



**2. Izvor financiranja doprinosi** obuhvaća sljedeće izvore:

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

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

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

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

**41 Prihodi od igara na sreću**

**42 Prihodi od spomeničke rente**

**43 Ostali prihodi za posebne namjene**

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

**Planiranje dijela prihoda od igara na sreću**

Prihodi od igara na sreću planiraju se sukladno članku 8. Zakona o igrama na sreću.

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

Ovaj izvor obuhvaća sljedeće izvore:

**51 Pomoći EU** – koristi se za planiranje pomoći iz pretpripravnih programa pomoći IPA i europskih fondova (europski fond za regionalni razvoj, europski socijalni fond, kohezijski fond, europski poljoprivredni jamstveni fond, europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj i europski ribarski fond),

**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 izvore:

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

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

Donacije 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 izvore:

**81 Namjenski primici od zaduživanja** – planiraju se zajmovi koje državni proračun odobrava pravnim i fizičkim osobama iz sredstava povrata danih zajmova iz ranijih godina.

**82 Namjenski primici od zaduživanja kroz refundacije** – planiraju se isključivo zajmovi od međunarodnih organizacija i institucija koji se troše kroz projekte ali na način da se plaćanja izvršavaju kroz državni proračun a zajmodavac naknadno 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 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.**

### **3.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz prepristupnih sredstava pomoći Europske unije**

**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.**

#### **Proračunski korisnici**

Sredstva prepristupnih programa pomoći Europske unije i rashodi s time u vezi planiraju se u financijskom planu ministarstva/razdjela nadležnog za provođenje projekata osim u IPA komponenti IV, gdje se sredstva planiraju u financijskom planu provedbenog tijela.

Krajnji korisnici prepristupnog programa pomoći 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: izvor 51 – EU pomoći i izvor 12 – sredstva učešća za pomoći 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 jer su krajnji korisnici pravne i fizičke osobe iz područja

poljoprivrede i prerade poljoprivrednih proizvoda. 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 pretpripruni 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 unije sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Ministarstva koja su sudionici-korisnici drugih programa Europske unije 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 pretpriprunih 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 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 Unije Marco Polo itd).

U slučaju tzv. direktnih grantova kod kojih su i provedbeno tijelo i korisnici proračunski korisnici državnog proračuna, kod planiranja sredstava važno je izbjeći dupliciranje rashoda i prihoda u državnom proračunu. Provedbeno tijelo planira u okviru izvora 51 prihode od EU na 63231 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU te rashode na 36331 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Proračunski korisnici koji su korisnici direktnih grantova planiraju rashode po prirodnoj vrsti koje će podmirivati iz izvora 12 Sredstva učešća za pomoći (15%), a 85 % sredstava iz EU pomoći ne planiraju.

**S obzirom da će nakon 1. srpnja 2013. Republika Hrvatska kao zemlja članica započeti s korištenjem europskih fondova iz financijske perspektive 2007-2013 (europski fond za regionalni razvoj, europski socijalni fond, kohezijski fond, europski poljoprivredni jamstveni fond i europski ribarski fond) nadležna ministarstva i ostala tijela dužna su**

## **uz IPA sredstva planirati i aktivnosti/projekte s iznosima rashoda koji će se financirati iz europskih fondova u proračunskim godinama 2013., 2014. i 2015.**

Uz navedene fondove, Republici Hrvatskoj će biti na raspolaganju sredstva Prijelaznog instrumenta u 2013., te iz Schengenskog instrumenta u 2013. i 2014. godini. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije koordinirati će planiranje sredstava u financijskim planovima proračunskih korisnika nadležnih za provedbu navedenih instrumenata.

Republici Hrvatskoj će od 1. siječnja 2014. godine biti na raspolaganju sredstva iz europskih fondova iz nove financijske perspektive 2014.-2020. za koji je postupak programiranja u tijeku. Planiranje navedenih sredstava biti će obuhvaćeno uputama za izradu proračuna 2014.-2016.

### **3.2.2. 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 nacrt 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.

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

Proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2013.-2015. 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 2013.-2015., a tablice limita sastavni su dio ove Upute i dane su u dijelu 3.1. 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 ograničenja utvrđenih u Zakonu o fiskalnoj odgovornosti u okvirima kojih se izrađuje Državni proračun.

**Ministarstva i ostala tijela državne uprave dužna su sredstva za sudske sporove i ovrhe planirati u okviru svog financijskog plana, budući da će se sredstva koja se odnose na nadležno ministarstvo, a ovršena su s jedinstvenog računa državne riznice tijekom 2013. godine, preknjižiti na proračunske aktivnosti ministarstva. Na isti način postupa se s ovrhama i u ovoj godini.**

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u razdoblju od 2013. - 2015. 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 **7. rujna 2012.** Ministarstvu financija – Odjelu za pripremu i izradu državnog proračuna koji će nakon analize podataka utvrditi dodatni limit ministarstva ili drugog tijela državne uprave utvrđen Smjericama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2013. - 2015. kako bi korisnik mogao pri unošenju usklađenog financijskog plana i ove podatke unijeti u sustav Državne riznice.

**Rashodi za razdoblje 2013. - 2015. planiraju se na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana), dok će se proračun za 2013. 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 2014. i 2015. 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).

Sukladno čl. 54. i 69. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, pomoći se definiraju kao tekući i/ili kapitalni prijenosi koje proračuni dobiju isključivo od drugih proračuna, izvanproračunskih korisnika, stranih vlada i međunarodnih organizacija i koje daju isključivo drugim proračunima, izvanproračunskim korisnicima, stranim vladama i međunarodnim organizacijama.

Prijenosi sredstava od strane proračuna proračunskim korisnicima u njihovoj nadležnosti ne klasificira se kao pomoć, već se u nadležnom proračunu izravno evidentiraju odgovarajući rashodi za čije se pokrivenosti sredstva prijenose.

Sredstava namijenjena proračunskim korisnicima drugih proračuna proračun prenose se kao pomoć središnjem proračunu odnosno proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti proračunski korisnici kojima su sredstva namijenjena.

**Pomoći (tekuće i kapitalne) mogu davati samo proračuni međusobno.** Jedan proračunski korisnik ni u kojem slučaju ne može davati nikakva novčana sredstva na ime pomoći drugom proračunskom korisniku. Kako se proračuni sastoje od financijskih planova

proračunskih korisnika, davanje pomoći planira se kroz aktivnosti i projekte tijela nadležnih za određeno područje.

**Ministarstva su obvezna sva sredstva koja daju proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirati preko računa pomoći.**

Temeljem 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.

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.

**3.3.1. 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 7. 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 086 Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava i 096 Ministarstvo zdravlja.

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 2013.-2015.**

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 2013. - 2015. 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 **3. rujna 2012.** godine.

### **3.3.2. 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 2012. godinu. Planirane promjene programske klasifikacije utjecat će na povećanje zahtjeva za izmjenom matičnih podataka u iteraciji priprema državnog proračuna za razdoblje 2013.-2015.

Zbog povezivanja PK aplikacije s drugima aplikacijama, kao što su aplikacija za obrazloženja, aplikacija za obrazac PFU i ostale nužno je ažurirati podatke u PK aplikaciji. Za one matične podatke koji se neće koristiti u financijskom planu za razdoblje 2013.-2015., bilo da se radi o glavi, programu, aktivnosti ili projektu, proračunski korisnici trebaju dostaviti zahtjev za zatvaranjem.

### 3.4. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

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

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

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

Proračunski korisnici državnog proračuna (područne riznice) svoja će obrazloženja financijskog plana za 2013.- 2015., kao i prethodne godine, unositi u posebno izrađenu web aplikaciju kako bi se osigurala jednoobraznost izrade istih.

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

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

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

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

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

#### **Proračunski korisnici državnog proračuna na trećoj razini organizacijske klasifikacije (sudovi, državna odvjetništva, ustanove u kulturi, fakulteti, sveučilišta i sl.)**

Sukladno odredbama Zakona o proračunu svi proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog financijskog plana koji između ostalog uključuje obrazloženje sa svim elementima definiranim člankom 30. Međutim proračunski korisnici državnog proračuna na trećoj razini organizacijske klasifikacije, za razliku od ministarstava i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna na prvoj i drugoj razini organizacijske klasifikacije, svoja obrazloženja ne unose izravno u aplikaciju.

Napominjemo da se obrazloženje financijskog plana testira s dva pitanja u području planiranja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti.



Ponajprije se u pitanju 5. testira sadrži li financijski plan proračunskog korisnika državnog proračuna sve što je propisano u članku 28. Zakona o proračunu, dakle prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Uz navedeno se pitanjem 7. koje glasi: „Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.“ posebno testira sadrži li obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika sve navedeno u članku 30. Zakona o proračun.

**Obzirom da obrazloženja proračunskih korisnika na trećoj razini organizacijske klasifikacije također moraju sadržavati pokazatelje učinka i rezultata, nadležna ministarstva dužna su za pojedine grupe proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti poput sudova, muzeja, arhiva i slično utvrditi bar tri jedinstvena pokazatelja rezultata.** Navedeno je nužno kako bi se izbjeglo da primjerice dva suda imaju različito definirane pokazatelje rezultata, jer se time onemogućuje kvalitetno praćenje uspješnosti istih.

#### **4. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE**

##### **4.1. OBVEZNICI**

##### **4.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna**

Svi proračunski korisnici državnog proračuna navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika 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 2013. godinu, a projekcije za 2014. i 2015. godinu do druge razine računskog plana. Usvajanje financijskog plana do kraja godine važno je kako bi se od 1. siječnja 2013. godine nove obveze mogle preuzimati i izvršavati.

##### **4.1.2. 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 2013. – 2015.

**Centri za socijalnu skrb** 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 2013.-2015. Centri za socijalnu skrb svoje prijedloge financijskih planova dostavljaju nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima koje utvrdi

nadležna lokalna jedinica u svojim uputama o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova, a nadležnom ministarstvu u rokovima koje će Ministarstvo socijalne politike i mladih utvrditi svojim uputama.

**Osnovnoškolske i srednjoškolske ustanove** svoje prijedloge financijskih planova, izrađene prema modelu prijedloga financijskog plana danom u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2013.-2015., dostavljaju samo svojim osnivačima – jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica u svojim uputama o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

**Zdravstvene ustanove** 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 2013.-2015. 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 zdravstvene ustanove u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica u svojim uputama o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova, a zdravstvene ustanove u vlasništvu države pridržavat će se uputa nadležnog Ministarstva zdravlja.

**Domovi za starije i nemoćne osobe 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 2013.-2015., dostavljaju samo svojim osnivačima – jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica u svojim uputama o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

#### **4.1.3. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna**

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna jesu: Hrvatske ceste, Hrvatske vode, Agencija za upravljanje državnom imovinom, 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 2013. – 2015. na četvrtoj razini računskog plana, dok se suglasnost na prijedlog financijskih planova za 2013. godinu daje na trećoj razini računskog plana. Temeljem odredbi Zakona o proračunu Hrvatski sabor daje suglasnost i na projekcije za 2014. i 2015. 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 3. rujna 2012.** godine koje ga zajedno sa svojim financijskim planom dostavlja Ministarstvu financija. Svi izvanproračunski korisnici dužni su postupati prema ovim Uputama.

## 4.2. ROKOVI DOSTAVE

Rokovi za izradu državnog proračuna za razdoblje 2013. - 2015. su kako slijedi:

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
2. kolovoza	Vlada RH	donosi Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2013. – 2015.
3. kolovoza	Ministarstvo financija	dostavlja Upute za izradu prijedloga državnog proračuna proračunskim i izvanproračunskim korisnicima
28. kolovoza	proračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom ministarstvu
3. rujna	izvanproračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom ministarstvu
12. rujna	nadležna ministarstva	dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana Ministarstvu financija

## 5. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

### 5.1. KONTAKT OSOBE

Izrada nacrtu državnog proračuna za 2013. i projekcija za 2014. i 2015.

<b>Vlatka Plečko</b>	voditeljica Službe za pripremu i izradu proračuna države i pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
<b>Mirna Jušić</b>	v.d voditeljica Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna
<b>Ivanka Kukin</b>	stručni savjetnik za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
<b>Silvija Radoš</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Nada Parat</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Andrea Kocelj</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>Lidija Senjanec</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 Marcuš  
01/459 1053 Damir Capjak  
01/459 1242 Gabriela Mikulinec,  
01/459 1242 Ana Novaković

#### Tehnička podrška s hardverom

**FINA** telefon: 01/612 7890

## 5.2. PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA

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

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

Upute za izradu prijedloga državnog proračuna

Prilog 1. Vezna tablica prihoda i primitaka i izvora financiranja

Prilog 2. Izvori financiranja

Prilog 3. Organizacijska klasifikacija

Prilog 4. Lokacijska klasifikacija

Prilog 5. Ekonomska klasifikacija

Prilog 6. Plan izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova