

**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

**UPUTE ZA IZRADU
PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE
ZA RAZDOBLJE 2014. - 2016.**

ZAGREB, rujan 2013.

SADRŽAJ

1. UVOD	4
2. MAKROEKONOMSKA KRETANJA I TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI	6
2.1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2014. – 2016.	6
2.2. KRETANJE PRIHODA U RAZDOBLJU 2014. – 2016.	8
2.2.1. Odrednice prihoda državnog proračuna.....	8
2.2.2. Odrednice prihoda izvanproračunskih korisnika	9
2.3. KRETANJE RASHODA U RAZDOBLJU 2014. – 2016.	10
2.3.1. Odrednice rashoda državnog proračuna.....	10
2.3.2. Odrednice rashoda izvanproračunskih korisnika	13
2.3.3. Odrednice rashoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.....	14
2.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2014. – 2016.	15
3. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA	16
3.1. OBVEZE MINISTARSTAVA U PROCESU IZRADE DRŽAVNOG PRORAČUNA	16
3.2. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA	17
3.3. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA	21
3.4. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA	26
3.4.1. Limiti i ekonomska klasifikacija.....	27
3.4.2. Planiranje izdataka za otplatu glavnice u sustavu Državne riznice.....	28
3.4.3. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav Državne riznice	28
3.4.4. Održavanje matičnih podataka.....	29
3.5. UPUTE ZA PLANIRANJE PROGRAMA KOJI SE FINANCIRAJU IZ PRETPRISTUPNIH PROGRAMA POMOĆI EUROPSKE UNIJE	30
3.5.1. Pretpristupni programi i Programi Unije	30
3.5.2. Fondovi Europske unije.....	31
3.6. UPUTE ZA DAVATELJE DRŽAVNIH POTPORA	33
3.7. UPUTE ZA KORISNIKE PRORAČUNA KOJI PLANIRAJU REALIZACIJU PROJEKATA PO MODELU JAVNO-PRIVATNOG PARTNERSTVA	33
3.8. PLANIRANJE SUDSKIH SPOPROVA I OVRHA	34
3.9. PLANIRANJE OBVEZE PLAĆANJA ČLANARINA U MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA I INICIJATIVAMA	34
3.10. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA	34
3.10.1. Proračunski korisnici na prvoj i drugoj razini organizacijske klasifikacije, razini razdjela i glava, koji unose financijske planove u sustav državne riznice.....	34
3.10.2. Proračunski korisnici državnog proračuna na trećoj razini organizacijske klasifikacije (sudovi, državna odvjetništva, ustanove u kulturi, fakulteti, sveučilišta i sl.)	35
4. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE	36
4.1. OBVEZNICI	36
4.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna	36

4.1.2.	Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju.....	36
4.1.3.	Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	37
4.2.	ROKOVI DOSTAVE	38
5.	KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA	39
5.1.	KONTAKT OSOBE	39
5.2.	PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA	40

1. UVOD

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

Smjernice, putem limita koji se dodjeljuju ministarstvima i drugim proračunskim korisnicima državnog proračuna, predstavljaju sponu između strateških prioriteta i državnog proračuna. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016. Vlada Republike Hrvatske je usvojila 26. rujna 2013. godine i one čine prvi korak u osiguranju alokacije proračunskih sredstava na one ciljeve kojima će postići najveći učinak u prioritetnim područjima. Ti ciljevi utvrđeni su Strategijom Vladinih programa za isto razdoblje.

Strategiju Vladinih programa nemoguće je provesti bez izvora financiranja. Strateški planovi ministarstava i drugih državnih tijela za razdoblje 2014.-2016. 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, broj 139/10) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 78/11 i 136/12). Tako je dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i područje planiranja proračuna/financijskog plana koje obuhvaća 15 pitanja 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 2014. – 2016. 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.

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014. – 2016. objavljene su na internetskoj stranici Ministarstva financija: www.mfin.hr/ : Publikacije.

2.1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2014. – 2016.

Makroekonomske projekcije temelje se na dostupnim informacijama i statističkim pokazateljima objavljenim do sredine rujna 2013. godine. Glavna pretpostavka na kojoj počivaju ove makroekonomske projekcije, a ujedno i jedan od glavnih gospodarskih ciljeva Vlade Republike Hrvatske, ostaje utjecaj na oporavak domaćeg gospodarstva poticanjem investicija šireg javnog sektora.

Nakon realnog međugodišnjeg smanjenja BDP-a od 1,5% u prvom tromjesečju te 0,7% u drugom tromjesečju 2013. godine, u ostatku 2013. očekuje se rast ekonomske aktivnosti, što djelomice navješćuju i dosad objavljeni visokofrekventni pokazatelji za treće tromjesečje 2013. Očekivani oporavak gospodarske aktivnosti u nastavku 2013. temeljit će se na snažnom ubrzanju investicijskog ciklusa javnih poduzeća prema kraju godine, uz značajan doprinos izvoza usluga te nastavak blagog rasta potrošnje kućanstava. Tako se na razini cijele 2013. godine predviđa neznatni realni rast BDP-a od 0,2%. Domaća potražnja trebala bi pozitivno pridonijeti promjeni BDP-a uslijed pozitivnog doprinosa bruto investicija u fiksni kapital te neznatnog pozitivnog doprinosa državne potrošnje. Doprinos neto inozemne potražnje bit će negativan. U nastavku projekcijskog razdoblja očekuje se kontinuirano ubrzanje realnog rasta BDP-a. Tako je u 2014. godini predviđen rast od 1,3%, u 2015. godini rast od 2,2% te u 2016. godini rast od 2,5%.

Projekcija realnog pada potrošnje kućanstava od tek 0,3% u 2013. godini temelji se prvenstveno na pretpostavci o nastavku pozitivnog trenda započetog u drugom tromjesečju. U narednim se godinama očekuje postupni oporavak potrošnje kućanstava te ubrzanje njenog realnog rasta na 1,5% u 2015. te 2,2% u 2016. godini. Ovakva projekcija prije svega sadržava predviđanje povoljnih općih ekonomskih uvjeta, a pogotovo pozitivnih kretanja na tržištu rada. U 2013. godini predviđa se realno smanjenje izvoza roba i usluga od 0,5%, što prvenstveno odražava slabljenje dinamike inozemne potražnje početkom godine, gubitak tržišta zemalja CEFTA-e u drugom dijelu 2013. te postojeće strukturne probleme domaćeg izvoznog sektora. S druge strane, na temelju ostvarenja dostupnih fizičkih pokazatelja u turizmu, uzevši u obzir i poboljšanje cjenovne konkurentnosti u ovoj djelatnosti zahvaljujući poduzetim mjerama fiskalne politike, u 2013. godini očekuje se dobar rezultat izvoza usluga. Što se tiče ostatka projekcijskog razdoblja, očekuje se da će izvoz roba i usluga ubrzati svoj realni rast s 2,3% u 2014. na 3,4% u 2015. te 4,2% u 2016. godini. Tako će u posljednjoj godini projekcijskog razdoblja izvoz roba i usluga dati najveći pojedinačni pozitivan doprinos gospodarskom rastu. Rast uvoza roba i usluga od 0,6% u 2013. godini odnosi se prvenstveno na uvoz generiran prije spomenutim investicijama javnih poduzeća. U ostatku projekcijskog razdoblja, u skladu s rastom finalne potražnje, realni rast uvoza roba i usluga ubrzat će s 2,5% u 2014. na 4,3% u 2015. te 5,0% u 2016. godini.

Tijekom 2013. godine očekuje se usporavanje inflacije te prosječni rast indeksa potrošačkih cijena od 2,4%. U 2014. godini predviđa se daljnje usporavanje inflacije na 2,0%. U posljednje dvije godine projekcijskog razdoblja očekuje se zadržavanje inflacije na stabilnoj razini od oko 2,0%.

Budući da će oporavak zaposlenosti zaostajati za oporavkom ekonomske aktivnosti, negativna kretanja na tržištu rada nastaviti će se u 2013. godini, kada se predviđa povećanje anketne stope nezaposlenosti na 17,6%. Od 2014. godine nadalje, s ubrzanjem gospodarskoga rasta, očekuje se zaustavljanje negativnog trenda na tržištu rada. Tako se predviđa smanjenje anketne stope nezaposlenosti na 17,3% u 2014. godini, 16,6% u 2015. te 15,8% u 2016. godini. U skladu s projiciranim kretanjem gospodarskog rasta i zaposlenosti, prosječna produktivnost rada bilježit će blagi rast od oko 1,0% u razdoblju od 2014. do 2016. godine.

Tablica 1: Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	2012.	Projekcija 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.
BDP - tekuće cijene (mil. HRK)	330.232	336.326	347.178	361.730	378.010
BDP - realni rast (%)	-2,0	0,2	1,3	2,2	2,5
Potrošnja kućanstava	-2,9	-0,3	0,2	1,5	2,2
Državna potrošnja	-0,8	0,3	-1,5	-0,4	0,6
Bruto investicije u fiksni kapital	-4,6	3,3	7,6	7,5	5,9
Izvoz roba i usluga	0,4	-0,5	2,3	3,4	4,2
Uvoz roba i usluga	-2,1	0,6	2,5	4,3	5,0
BDP - doprinosi rastu (postotni bodovi)	-2,0	0,2	1,3	2,2	2,5
Potrošnja kućanstava	-1,8	-0,2	0,1	0,9	1,3
Državna potrošnja	-0,2	0,1	-0,3	-0,1	0,1
Bruto investicije u fiksni kapital	-0,9	0,6	1,4	1,5	1,2
Izvoz roba i usluga	0,2	-0,2	1,0	1,5	1,8
Uvoz roba i usluga	0,9	-0,3	-1,0	-1,8	-2,2
Anketna zaposlenost - godišnji rast (%)	-3,1	-2,4	0,3	1,2	1,4
Indeks potrošačkih cijena - godišnji rast (%)	3,4	2,4	2,0	2,0	1,9

Izvor: DZS, Ministarstvo financija

Unutarnji i vanjski negativni rizici s kojima su suočene opisane projekcije gospodarskog rasta ostat će izraženi. Vanjski rizik predstavljaju nepovoljnija kretanja realne ekonomske aktivnosti od očekivanih u međunarodnom okruženju, a prvenstveno u zemljama EU, kao i eventualne nove nestabilnosti na stranim financijskim tržištima. Što se tiče unutarnjih rizika, projicirano kretanje gospodarske aktivnosti, a pogotovo u početnim godinama promatranog razdoblja, počiva na pretpostavci ostvarenja snažnog realnog rasta bruto investicija šireg javnog sektora. Slabiji rezultati javnog investicijskog ciklusa od očekivanih ugroziti će projicirano kretanje ekonomske aktivnosti izravno, ali i neizravno, izostankom prelijevanja pozitivnih efekata na gospodarstvo. Također, ukoliko bi strukturne promjene domaćeg gospodarstva u kratkom roku dovele do nepovoljnijih kretanja na tržištu rada od očekivanih, to bi utjecalo na dinamiku potrošnje kućanstava, proces fiskalne konsolidacije i kvalitetu aktive domaćeg financijskog sustava. Od domaćih rizika još valja istaknuti kako će buduće financiranje domaćih poslovnih subjekata u velikoj mjeri ovisiti o sklonosti domaćih banaka prema kreditiranju sektora poduzeća.

2.2. KRETANJE PRIHODA U RAZDOBLJU 2014. – 2016.

Projekcija prihoda državnog proračuna za razdoblje 2014. – 2016. temelji se na očekivanom oporavku i jačanju gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir određene izmjene u poreznom sustavu, jačanje porezne discipline te fiskalne učinke članstva u EU.

2.2.1. Odrednice prihoda državnog proračuna

Ukupni prihodi

Ukupni prihodi državnog proračuna za 2014. godinu projicirani su u iznosu od 114,3 milijarde kuna, što čini međugodišnji rast od 0,8%. U 2015. godini ukupni prihodi porast će 5,6%, a u 2016. godini 4,6% odnosno u 2015. godini iznositi će 120,7 milijardi kuna, a u 2016. godini 126,2 milijarde kuna.

Tablica 2: Kretanje prihoda državnog proračuna u razdoblju 2012. – 2016.

(000 HRK)	2012.	Plan 2013.	Indeks 13/12	Projekcija 2014.	Indeks 14/13	Projekcija 2015.	Indeks 15/14	Projekcija 2016.	Indeks 16/15
UKUPNI PRIHODI (6+7)	109.837.284	113.399.552	103,2	114.266.197	100,8	120.685.640	105,6	126.207.499	104,6
6 Prihodi poslovanja	109.558.928	113.109.794	103,2	114.000.677	100,8	120.407.110	105,6	125.916.969	104,6
Prihodi od poreza	64.332.058	66.216.970	102,9	65.740.030	99,3	68.107.533	103,6	70.533.120	103,6
Porez na dohodak	1.269.525	1.243.959	98,0	1.374.776	110,5	1.824.085	132,7	1.898.455	104,1
Porez na dobit	7.697.342	7.282.737	94,6	5.773.399	79,3	5.960.438	103,2	6.113.399	102,6
Porezi na robu i usluge, od čega:	53.205.019	56.148.269	105,5	57.562.961	102,5	59.250.810	102,9	61.403.184	103,6
Porez na dodanu vrijednost	40.652.023	42.958.717	105,7	44.146.392	102,8	45.684.639	103,5	47.645.321	104,3
Posebni porezi i trošarine	11.206.489	11.797.802	105,3	11.945.392	101,3	12.040.735	100,8	12.178.108	101,1
Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	1.754.364	1.142.661	65,1	588.647	51,5	623.269	105,9	659.926	105,9
Ostali prihodi od poreza	1.752.315	1.791.094	102,2	1.911.422	106,7	1.974.367	103,3	2.037.909	103,2
Doprinosi	37.845.871	37.634.900	99,4	38.330.699	101,8	39.725.229	103,6	41.298.824	104,0
Pomoći	1.046.210	2.727.540	260,7	4.576.129	167,8	7.090.000	154,9	8.442.059	119,1
Prihodi od imovine	2.061.569	1.729.412	83,9	1.033.296	59,7	1.067.160	103,3	1.106.444	103,7
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.668.068	4.198.850	114,5	3.706.614	88,3	3.789.251	102,2	3.895.834	102,8
Ostali prihodi	605.153	602.122	99,5	613.908	102,0	627.936	102,3	640.688	102,0
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	278.356	289.758	104,1	265.520	91,6	278.530	104,9	290.530	104,3

Izvor: Ministarstvo financija

Porezni prihodi

Porezni prihodi, kao najznačajniji izvor financiranja proračuna, projicirani su pod pretpostavkom nepromijenjene porezne politike uz potrebno prilagođavanje poreznog sustava samo u dijelu konvergencije relevantnog zakonodavstva pravnoj stečevini EU (trošarine). Također, u projekcijama se uzima u obzir i očekivano daljnje poboljšanje naplate poreza, sprječavanje utaje poreza te postupno rješavanje poreznih dugovanja. Porezne izmjene provedene u 2013. godini imat će fiskalni učinak i u narednim godinama. Ovo se prvenstveno odnosi na izmjene u porezu na dodanu vrijednost i trošarinama. Uzimajući u obzir sve navedeno, porezni prihodi u 2014. godini projicirani su u iznosu od 65,7 milijardi kuna i bilježe međugodišnji pad od 0,7%. Osnovni uzrok takvog kretanja poreznih prihoda jest smanjenje prihoda od poreza na dobit, pri čemu značajan učinak dolazi od smanjene dobiti banaka u 2013. godini. Osim toga, u 2014. godini očekuje se daljnje umanjeње porezne osnovice poreza na dobit zbog reinvestirane dobiti, a što bi u konačnici trebalo rezultirati pokretanjem investicijskih aktivnosti. Isto tako, od 1. siječnja 2014. planira se ukidanje poreznih olakšica poreza na dohodak za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja, čiji će fiskalni učinak u državnom proračunu biti vidljiv u 2015. godini. Porezni prihodi u 2015. zabilježit će razinu od 68,1 milijardu kuna, a u 2016. godini od 70,5 milijardi kuna.

Doprinosi

Prihodi od doprinosa drugi su po važnosti proračunski prihodi, a za nadolazeće srednjoročno razdoblje projicirani su u skladu s očekivanim kretanjima na tržištu rada. Nadalje, povećan priljev očekuje se i po osnovi rješavanja dugovanja poreznih obveznika. Tako se u 2014. godini projicira 38,3 milijarde kuna prihoda od doprinosa, u 2015. godini 39,7 milijardi kuna, a 2016. godini 41,3 milijarde kuna.

Prihodi od pomoći

U strukturi ukupnih prihoda u promatranom srednjoročnom razdoblju značajan porast imat će i prihodi od pomoći EU, koji su izravno vezani uz projekte financirane iz pretprihvatljivih i pristupnih fondova EU, izgradnju Schengenskih kapaciteta te izravna plaćanja u poljoprivredi. Od 2014. godine RH će na raspolaganju biti značajna sredstva u okviru novog programskog razdoblja EU 2014 – 2020. U skladu s navedenim, ukupni prihodi od pomoći u 2014. iznose 4,6 milijardi kuna odnosno 7,1 milijardu kuna u 2015. te 8,4 milijarde kuna u 2016. godini.

Prihodi od imovine

Od ostalih proračunskih prihoda, koji u pravilu nisu u direktnoj vezi s kretanjima gospodarske aktivnosti, valja izdvojiti prihode od imovine, koji će u najvećoj mjeri ovisiti o ostvarenim prihodima po osnovi naknada za koncesije i drugih naknada, dionica te dobiti trgovačkih društava u vlasništvu države, kao i prihodima po osnovi kamata na dane zajmove.

Ostali prihodi

Očekuje se da će prihodi od administrativnih taksi i po posebnim propisima, prihodi od vlastite djelatnosti proračunskih korisnika te prihodi od kazni i upravnih mjera slijediti trendove dosadašnjih kretanja i u narednom razdoblju

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine također bi trebali slijediti dosadašnje trendove kretanja.

2.2.2. Odrednice prihoda izvanproračunskih korisnika

Izvanproračunski korisnici u razdoblju 2014. – 2016. povećavat će udio svojih prihoda u bruto domaćem proizvodu i to s 1,7% u 2014. na 2,2% u 2015. te 2,6% u 2016. godini. Takva kretanja proizlaze iz porasta prihoda od pomoći koji su određeni prihodima iz proračuna, ponajviše usmjerenim u vodnu i cestovnu infrastrukturu odnosno projekte koji će se financirati iz EU fondova. Ostali prihodi izvanproračunskih korisnika, među kojima su najznačajniji prihodi vodoprivrede, naknade za zaštitu okoliša i premije osiguranja depozita, zabilježiti će nepromijenjen udio u BDP-u.

Tablica 3: Kretanje prihoda izvanproračunskih korisnika u razdoblju 2012. – 2016.

% BDP-a	2012.	Plan 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.
Ukupni prihodi	1,5	1,7	1,7	2,2	2,6
pomoći	0,5	0,6	0,7	1,2	1,6
prihodi od vodoprivrede	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5
naknade za zaštitu okoliša	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
premije osiguranja depozita	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
ostalo	0,1	0,2	0,1	0,1	0,1

Izvor: Ministarstvo financija

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

Ukupni prihodi 576 lokalnih jedinica kretat će se na prosječnoj razini od oko 6,6% BDP-a, pri čemu porez i prirez na dohodak, kao najizdašniji prihod, bilježi konstantan udio u vrijednosti bruto domaćeg proizvoda i to od 3,1%. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, koji uključuju komunalne naknade i komunalni doprinos, bilježit će prosječnu razinu od 1,3% BDP-a. Ostale kategorije prihoda kretat će se u skladu s dosadašnjim trendom.

Tablica 4: Kretanje prihoda lokalnih jedinica u razdoblju 2012. – 2016.

% BDP-a	2012.	Plan 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.
Ukupni prihodi	6,9	6,8	6,7	6,6	6,5
porez i prirez na dohodak	3,2	3,2	3,1	3,1	3,1
pomoći iz proračuna	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4
prihodi od imovine	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
prihodi od admin. pristojbi i po posebnim propisima	1,4	1,4	1,4	1,3	1,3
prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
ostalo	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0

Izvor: Ministarstvo financija

2.3. KRETANJE RASHODA U RAZDOBLJU 2014. – 2016.

2.3.1. Odrednice rashoda državnog proračuna

U razdoblju 2014. – 2016. rashodi proračuna bit će određeni ciljevima i prioritetima Vlade RH sadržanim u Strategiji Vladinih programa, uzimajući u obzir fiskalne učinke punopravnog članstva RH u EU, a koji imaju svoj utjecaj na visinu i strukturu rashoda državnog proračuna. Pritom će puni učinak reformskih i drugih mjera fiskalne konsolidacije za razdoblje 2014. – 2016. biti u potpunosti vidljiv prilikom donošenja proračuna za 2014. godinu.

U 2014. godini ukupni rashodi državnog proračuna projicirani su u iznosu od 131,7 milijardi kuna, što je 8 milijardi kuna više u odnosu na plan proračuna za 2013. godinu. Pritom rashodi povezani s članstvom RH u EU bilježe značajni porast i to za 4,7 milijardi kuna, od čega rashodi povezani s uplatom u EU proračun rastu za 1,9 milijardi kuna dok se preostali dio od 2,8 milijardi kuna odnosi na EU pomoći i nacionalno sufinanciranje. Osim toga, povećanje rashoda proizlazi i iz bitno povećanih rashoda za kamate od 2,5 milijardi kuna, koji su posljedica kontinuiranog manjka proračuna u proteklim godinama, kao i preuzimanja dugova državnih poduzeća u javni dug. Preostali dio povećanja od 862 milijuna kuna najvećim dijelom odnosi se na povećane rashode za zaposlene i mirovine. U 2015. i 2016. godini očekuje se daljnji rast rashoda proračuna koji će doseći razinu od 136,9 milijardi kuna odnosno 141,7 milijardi kuna.

Tablica 5: Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2012. – 2016.

(000 HRK)	2012.	Plan 2013.	Indeks 13/12	Projekcija 2014.	Indeks 14/13	Projekcija 2015.	Indeks 15/14	Projekcija 2016.	Indeks 16/15
UKUPNI RASHODI (3+4)	119.837.973	123.646.478	103,2	131.669.938	106,5	136.938.534	104,0	141.664.568	103,5
3 Rashodi poslovanja	118.729.992	121.450.157	102,3	128.943.710	106,2	133.903.219	103,8	138.767.466	103,6
31 Rashodi za zaposlene	22.394.794	20.711.915	92,5	21.359.300	103,1	22.039.954	103,2	22.732.510	103,1
32 Materijalni rashodi	8.241.000	8.748.648	106,2	8.796.839	100,6	8.914.790	101,3	8.759.233	98,3
34 Financijski rashodi	8.821.579	10.051.993	113,9	12.552.575	124,9	13.454.852	107,2	14.493.134	107,7
35 Subvencije	5.762.321	5.989.258	103,9	6.687.649	111,7	6.894.035	103,1	6.809.894	98,8
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	4.755.279	6.730.572	141,5	9.491.902	141,0	10.428.013	109,9	11.845.030	113,6
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	64.373.649	63.975.455	99,4	64.421.092	100,7	64.927.406	100,8	65.897.334	101,5
38 Ostali rashodi	4.381.369	5.242.315	119,7	5.634.353	107,5	7.244.169	128,6	8.230.331	113,6
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.107.982	2.196.321	198,2	2.726.228	124,1	3.035.315	111,3	2.897.102	95,4

Izvor: Ministarstvo financija

Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene svojim udjelom u ukupnim rashodima čine drugu po veličini skupinu rashoda proračuna, koji su u najvećoj mjeri određeni kretanjem broja državnih i javnih službenika. Ukupni rashodi za zaposlene u 2014. iznose 21,4 milijarde kuna odnosno povećavaju se za 647 milijuna kuna, što proizlazi iz uvećanja osnovne plaće za minuli rad dok se, kao i u 2013. godini, ne predviđa isplata materijalnih prava poput božićnice i regresa. Reforma sustava plaća i proširenje obuhvata korisnika sustava centralnog obračuna plaća također će dovesti do ušteda na ovoj kategoriji rashoda. Osim toga, u idućoj godini očekuje se i smanjenje broja zaposlenih u državnim i javnim službama za određeni broj službenika i namještenika koji ispunjavaju uvjete za punu starosnu mirovinu. U 2015. ukupni rashodi za zaposlene doseći će razinu od 22 milijarde kuna odnosno 22,7 milijardi kuna u 2016. godini.

Materijalni rashodi

Materijalni rashodi uključuju naknade troškova zaposlenima, rashode za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, energiju, vojnu opremu, usluge i dr. U razdoblju 2014. – 2016. predviđa se njihovo kretanje na prosječnoj razini od 8,8 milijardi kuna, što pretpostavlja 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 odnosno troškovima servisiranja javnog duga nastalog u proteklom razdoblju kao i zbog preuzimanja dugova državnih poduzeća u javni dug. Tako se u 2014. predviđa razina financijskih rashoda od 12,6 milijardi kuna odnosno njihov rast od 2,5 milijardi kuna u odnosu na plan za 2013. godinu. U 2015. očekuje se njihovo daljnje povećanje od 900 milijuna kuna, a u 2016. godini od 1 milijarde kuna. Drugim riječima, financijski rashodi će u 2015. iznositi 13,5 odnosno 14,5 milijardi kuna u 2016. godini.

Subvencije

Rashodi za subvencije u 2014. godini bilježe godišnje povećanje od 698 milijuna kuna, odnosno iznose 6,7 milijardi 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. U 2014. godini predviđa se porast subvencija poljoprivredi za 450 milijuna kuna, pri čemu iznos nacionalnih sredstava za izravna plaćanja u poljoprivredi ostaje na razini plana 2013. dok će, povrh toga, sredstva EU za izravna plaćanja iznositi 732 milijuna kuna. U narednom razdoblju subvencije poljoprivredi zahtijevat će veći nadzor i

kontrolu, čime će se eliminirati nepravilnosti u povlačenju proračunskih sredstava, kao i povećati učinkovitost te postići veća razina ukupne poljoprivredne proizvodnje.

Subvencije HŽ-u povećavaju se za 281 milijun kuna odnosno iznose 1,2 milijarde kuna, pri čemu se na održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa odnosi 516 milijuna kuna, a na poticanje željezničkog putničkog prijevoza 636 milijuna kuna.

Subvencije brodogradnji iznose 672 milijuna kuna, što je 198 milijuna kuna manje nego plan za 2013. godinu. Takva izdvajanja u skladu su s dinamikom financiranja koja je dogovorena s EK u planovima restrukturiranja brodogradilišta.

Subvencije malom i srednjem poduzetništvu projicirane su u iznosu od 349 milijuna kuna, što je 189 milijuna kuna više u odnosu na plan 2013. godine, kao rezultat korištenja strukturnih fondova EU za regionalnu konkurentnost te pojačanih mjera za poticanje investicija.

U 2015. i 2016. godini ukupne subvencije projicirane su u iznosu od 6,9 odnosno 6,8 milijardi kuna.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Rashodi za pomoći državnog proračuna dane u inozemstvo i unutar opće države u 2014. godini predviđeni su u iznosu od 9,5 milijardi kuna, što je 2,8 milijardi kuna više u odnosu na godinu ranije i to prvenstveno zbog cjelogodišnje obveze plaćanja doprinosa RH EU u iznosu od 3,6 milijardi kuna. Osim toga, EU pomoći za projekte bilježe povećanje od 925 milijuna kuna i to ponajviše u sektorima regionalnog razvoja, znanosti, poljoprivrede, zaštite okoliša i rada. Pomoći za sredstva za decentralizirane funkcije lokalnim jedinicama predviđene su u iznosu od 1,4 milijarde kuna.

U naredne dvije godine ukupne pomoći dosegnut će iznos od 10,4 milijarde kuna odnosno 11,8 milijardi kuna uslijed daljnjeg rasta EU pomoći.

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 2014. povećati za 446 milijuna kuna u usporedbi s planom za 2013. godinu. Pritom će njihova visina najvećim dijelom biti određena kretanjima rashoda za mirovine i zdravstvo te rashodima za dječji doplatak, porođiljne naknade, naknade za nezaposlene te socijalnu skrb. U 2015. i 2016. rashodi za naknade građanima i kućanstvima predviđeni su u iznosu od 64,9 milijardi kuna odnosno 65,9 milijardi kuna.

Mirovine

U 2014. rashodi za mirovine projicirani su u iznosu od 36 milijardi kuna, pri čemu se predviđa usklađivanje mirovina iz radnog odnosa s troškovima života, uz istovremenu reformu sustava povlaštenih mirovina.

Zdravstvo

Rashodi za zdravstvo predviđeni su u iznosu od 19,5 milijardi kuna, što je na razini ovogodišnjeg plana. U nadolazećem razdoblju očekuju se daljnji učinci provedbe objedinjene javne nabave i smanjenja izdataka za lijekove na recept, kontrole bolovanja kao i podizanja efikasnosti organizacijskih jedinica unutar zdravstvenih ustanova. Također, provedba programa sanacije pojedinih zdravstvenih ustanova, koja je započela u 2013. godini ima za cilj racionalizaciju ove kategorije rashoda te podizanje kvalitete cjelokupnog zdravstvenog sustava.

Socijalna skrb

Rashodi za socijalnu skrb bilježe rast od 235 milijuna kuna u odnosu na plan proračuna za 2013. godinu. Naime, od 1. siječnja 2014. godine uvodi se zajamčena minimalna naknada koja će objediniti određene socijalne naknade koje su do sada bile u nadležnostima Ministarstva branitelja, Ministarstva rada i mirovinskoga sustava te Ministarstva socijalne politike i mladih. Tako će se sredstva za opskrbnine, produženu novčanu naknadu te novčane naknade u postojećem sustavu socijalne skrbi pravno i proračunski objediniti u zajamčenu minimalnu naknadu, čime će se pojačati učinkovitost i uređenost sustava socijalne skrbi. Uz navedeno, planirano kretanje ovih rashoda određeno je i povećanim brojem zahtjeva za prava iz socijalne skrbi.

Ostali rashodi

Ostali rashodi, koji uključuju tekuće i kapitalne donacije, kazne, penale i naknade štete, izvanredne rashode i kapitalne pomoći, u 2014. projicirani su u iznosu od 5,6 milijardi kuna, što predstavlja rast od 392 milijuna kuna u odnosu na godišnji plan za 2013. godinu. U 2015. dosegnut će razinu od 7,2 milijarde kuna, a u 2016. godini od 8,2 milijarde kuna. Pritom će se najznačajniji dio ovih rashoda usmjeriti na tekuća i kapitalna ulaganja u prometnoj infrastrukturi, ruralnom razvoju i znanosti. Značajan rast ovih rashoda proizlazi iz provođenja projekata koji se sufinanciraju iz EU fondova, pri čemu će u naredne tri godine velika sredstva biti usmjerena u modernizaciju HŽ-a.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u 2014. projicirani u iznosu od 2,7 milijardi kuna, što je 530 milijuna kuna više u odnosu na godinu ranije, pri čemu se najveći dio povećanja odnosi na projekte financirane iz EU proračuna, poput izgradnje Schengenskih kapaciteta, projekata u znanosti i pravosuđu. Također, iz ove kategorije rashoda financirat će se i izgradnja graničnih prijelaza te nabava protupožarnog zrakoplova.

U 2015. i 2016. predviđa se daljnji rast ove kategorije rashoda pa će tako u 2015. iznositi 3 milijarde kuna, a u 2016. godini 2,9 milijardi kuna.

2.3.2. Odrednice rashoda izvanproračunskih korisnika

Rashodi izvanproračunskih korisnika u narednom srednjoročnom razdoblju povećavat će svoj udio u bruto domaćem proizvodu s 2,2% u 2014. na 2,9% u 2015. te 3% u 2016. godini. Ovakav porast rashoda proizlazi iz pojačanih investicijskih aktivnosti Hrvatskih voda i Hrvatskih cesta te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Pritom se značajan dio aktivnosti planira financirati iz EU fondova. Rashodi za zaposlene, materijalni te financijski rashodi zadržat će isti udio u BDP-u u promatranom srednjoročnom razdoblju.

Tablica 6: Kretanje rashoda izvanproračunskih korisnika u razdoblju 2014. – 2016.

% BDP-a	2012.	Plan 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.
Ukupni rashodi	2,0	2,1	2,2	2,9	3,0
rashodi za zaposlene	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
materijalni rashodi	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
financijski rashodi	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2
kapitalne pomoći	0,2	0,2	0,2	0,8	1,2
rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,8	0,8	0,9	1,0	0,8
ostalo	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1

Izvor: Ministarstvo financija

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

Ukupni rashodi proračuna svih 576 lokalnih jedinica u razdoblju 2014. – 2016. kretat će se na prosječnoj razini od 6,6% BDP-a, pri čemu će materijalni rashodi i rashodi za zaposlene, kao najveće kategorije ukupnih rashoda, bilježiti smanjenje udjela u BDP-u prema kraju srednjoročnog razdoblja. Ostale kategorije rashoda zadržat će svoj udio u BDP-u kroz cijelo srednjoročno razdoblje.

Tablica 7: Kretanje rashoda lokalnih jedinica u razdoblju 2014. – 2016.

% BDP-a	2012.	Plan 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.
Ukupni rashodi	6,9	6,8	6,7	6,5	6,5
rashodi za zaposlene	1,6	1,5	1,5	1,4	1,4
materijalni rashodi	2,5	2,5	2,4	2,4	2,3
subvencije	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
naknade građanima i kućanstvima	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
tekuće donacije i kapitalne pomoći	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0
ostalo	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3

Izvor: Ministarstvo financija

2.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2014. – 2016.

U skladu s projiciranim kretanjima prihoda i rashoda svih razina proračuna opće države, očekuje se povećanje planiranog manjka s 3,5% BDP-a u 2013. na 5,5% BDP-a u 2014. godini pa njegovo smanjenje na 5,1% u 2015. odnosno 4,5% BDP-a u 2016. godini. Pritom će najveći doprinos ukupnom manjku konsolidirane opće države dati državni proračun koji će u 2014. zabilježiti manjak od 5% BDP-a, u 2015. od 4,5% BDP-a, a u 2016. godini od 4,1% BDP-a. Manjak izvanproračunskih korisnika u 2014. iznosit će 0,5% BDP-a, u 2015. 0,6% BDP-a, a u 2016. godini 0,4% BDP-a. Lokalna država, koja obuhvaća 576 lokalnih jedinica, zabilježit će uravnotežen proračun u promatranom srednjoročnom razdoblju.

Tablica 8: Proračun konsolidirane opće države 2012. – 2016.

(000 HRK)	2012.	Plan 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.
DRŽAVNI PRORAČUN					
Ukupni prihodi	109.837.284	113.399.552	114.266.197	120.685.640	126.207.499
% BDP-a	33,3	33,7	32,9	33,4	33,4
Ukupni rashodi	119.837.973	123.646.478	131.669.938	136.938.534	141.664.568
% BDP-a	36,3	36,8	37,9	37,9	37,5
Ukupni manjak/višak	-10.000.689	-10.246.926	-17.403.741	-16.252.894	-15.457.069
% BDP-a	-3,0	-3,0	-5,0	-4,5	-4,1
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI					
Ukupni prihodi	5.048.199	5.681.284	5.875.205	8.123.303	9.967.463
% BDP-a	1,5	1,7	1,7	2,2	2,6
Ukupni rashodi	6.597.369	7.016.522	7.664.163	10.426.346	11.486.839
% BDP-a	2,0	2,1	2,2	2,9	3,0
Ukupni manjak/višak	-1.549.170	-1.335.239	-1.788.958	-2.303.043	-1.519.376
% BDP-a	-0,5	-0,4	-0,5	-0,6	-0,4
LOKALNA DRŽAVA					
Ukupni prihodi	22.894.072	22.823.558	23.221.098	23.844.145	24.592.781
% BDP-a	6,9	6,8	6,7	6,6	6,5
Ukupni rashodi	22.798.097	22.921.425	23.287.305	23.792.712	24.511.857
% BDP-a	6,9	6,8	6,7	6,6	6,5
Ukupni manjak/višak	95.976	-97.868	-66.207	51.433	80.924
% BDP-a	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA					
Ukupni prihodi	133.172.765	137.153.953	138.255.793	146.103.387	152.743.244
% BDP-a	40,3	40,8	39,8	40,4	40,4
Ukupni rashodi	144.626.649	148.833.984	157.514.699	164.607.891	169.638.765
% BDP-a	43,8	44,3	45,4	45,5	44,9
Ukupni manjak/višak	-11.453.884	-11.680.032	-19.258.906	-18.504.504	-16.895.521
% BDP-a	-3,5	-3,5	-5,5	-5,1	-4,5

Izvor: Ministarstvo financija

Ovakvi pokazatelji ukazuju na činjenicu da RH prelazi fiskalne kriterije iz Pakta o stabilnosti i rastu odnosno da je gornja granica od 3% BDP-a za manjak proračuna opće države ili 60% BDP-a za javni dug premašena te da će se u nadolazećem razdoblju pokrenuti procedura prekomjernog deficita, kao korektivne mjere za dostizanje navedenih kriterija. Isto se očekuje nakon što Europska komisija utvrdi postojanje prekomjernog proračunskog deficita temeljem fiskalnog izvješća odnosno Izvještaja o stanju državnih financija koje će RH podnijeti EK 1. listopada 2013. godine, prvi put kao punopravna članica EU. Do sada je RH, kao zemlja kandidatkinja, također sudjelovala u fiskalnom nadzoru putem fiskalnih izvješća i to od 2005. godine. Od proljetnog Izvještaja o stanju državnih financija iz travnja 2013. godine za izradu i dostavu Izvještaja Eurostatu nadležan je Državni zavod za statistiku dok je za sva prethodna fiskalna izvješća bilo nadležno Ministarstvo financija.

3. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2014.-2016. sastoji se od:

- procjene prihoda i primitaka za 2014.-2016. godinu,
- plana rashoda i izdataka za 2014.-2016. godinu,
- obrazloženja prijedloga financijskog plana.

Proračunski korisnici državnog proračuna treće razine (muzeji, kazališta, ustanove u kulturi, sveučilišta, fakulteti i ostali) obvezni su izraditi financijski plan koji do kraja godine treba usvojiti sveučilišno/fakultetsko/upravno vijeće i to s razradom prihoda i rashoda do treće razine računskog plana za 2014. godinu, a projekcije za 2015. i 2016. godinu do druge razine računskog plana. Usvajanje financijskog plana do kraja godine važno je kako bi se od 1. siječnja 2014. godine nove obveze mogle preuzimati i izvršavati.

3.1. OBVEZE MINISTARSTAVA U PROCESU IZRADE DRŽAVNOG PRORAČUNA

Sukladno Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016. **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 2014.-2016.**

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 predstavlja podlogu za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Pitanje 4. iz Upitnika 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.“. Navedenim se pitanjem provjerava jesu li ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike istima dostavila upute s limitima, a ujedno se ministarstva dodatno obvezuju na primjenu pristupa planiranja 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. Model izgleda obrasca financijskog plana za proračunskog korisnika koji se pri tome može koristiti daje se u Prilogu 7.

Ministarstva uputama moraju jasno naglasiti proračunskim korisnicima u svojoj nadležnosti koji prema statutu i ostalim internim aktima imaju svoja upravljačka tijela da ista imaju obvezu usvojiti financijski plan proračunskog korisnika do 31. prosinca 2013. godine.

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.

3.2. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Tablica 9. sadrži prikaz procjene gornje granice ukupnog financijskog plana za razdoblje 2014. – 2016. po razdjelima državnog proračuna. Navedene procjene uključuju rashode poslovanja (skupina konta 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (skupina konta 4). Ti rashodi financiraju se iz sljedećih izvora: opći prihodi i primici, doprinosi (isključivo za Ministarstvo zdravlja i Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava) te namjenski primici od zaduživanja.

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

Za prihode koji se klasificiraju u izvor financiranja „opći prihodi i primici“ namjena korištenja utvrđuje se kroz sam proračun.

Rashodi planirani u financijskom planu proračunskog korisnika iz izvora financiranja „opći prihodi i primici“ podmiruju se do visine planiranih rashoda neovisno o naplaćenim prihodima.

U tablici 9. nije obuhvaćena procjena rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji će se financirati iz ostalih izvora, a pod istima se smatraju: vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije. Za navedene izvore financiranja pravilo potrošnje ovisi o vrsti izvora financiranja.

U tablici 10. daju se iznosi visine financijskog plana za kategoriju rashoda za zaposlene (skupina računa 31), po razdjelima državnog proračuna za razdoblje 2014. – 2016., za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi te namjenski primici od zaduživanja.

Proračunski korisnici obvezni su se pridržavati utvrđenih iznosa visine rashoda za zaposlene, kako je prikazano u tablici 10.

Tablica 11. sadrži prikaz procjene gornje granice ukupnog financijskog plana za razdoblje 2014. – 2016. po razdjelima državnog proračuna, bez financijskog plana rashoda za zaposlene (prikazani u tablici 10).

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

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

Napominjemo da rashodi prikazani u tablicama 9. – 11. ne uključuju rashode onih agencija, fondova i zavoda koji će od 1. siječnja 2014. godine postati proračunski korisnici, a do sada su bili izvan sustava Državne riznice. Radi se o sljedećim korisnicima: Fond za naknadu oduzete imovine, Agencija za prostore ugrožene eksplozivnom atmosferom, Fond za

financiranje razgradnje Nuklearne elektrane Krško, Hrvatska energetska regulatorna agencija, Agencija za elektroničke medije, Agencija za civilno zrakoplovstvo, Hrvatska agencija za poštu i elektroničke komunikacije, Zavod za toksikologiju i antidoping. Resorna ministarstva obvezna su provesti potrebne izmjene zakonskih propisa, kako bi se navedene agencije, fondovi i zavodi uključili u sustav Državne riznice od 1. siječnja 2014. godine. Ukupni prihodi i rashodi državnog proračuna, prikazani u ovim Smjernicama, bit će prilagođeni nakon uključivanja navedenih korisnika u državni proračun.

Svi proračunski korisnici obvezni su prilikom izrade prijedloga financijskog plana pridržavati se limita ukupnih rashoda kao i rashoda za zaposlene *po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2014. – 2016* utvrđenih u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike.

Za planiranje rashoda za subvencije Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture dužni su držati se iznosa utvrđenih u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016., a koji su dani i ovim Uputama u dijelu 2.3.1. Odrednice rashoda državnog proračuna.

Slijedom navedenog, **Ministarstvo poljoprivrede** u 2014. godini dužno je planirati iznos nacionalnih sredstava za izravna plaćanja u poljoprivredi na razini plana 2013., dok će sredstva EU za izravna plaćanja iznositi 732 milijuna kuna. **Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture** dužno je subvencije HŽ-u planirati u iznosu od 1,2 milijarde kuna, pri čemu se na održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa odnosi 516 milijuna kuna, a na poticanje željezničkog putničkog prijevoza 636 milijuna kuna.

Od 1. siječnja 2014. godine uvodi se zajamčena minimalna naknada koja će objediniti određene socijalne naknade koje su do sada bile u nadležnostima Ministarstva branitelja, Ministarstva rada i mirovinskoga sustava te Ministarstva socijalne politike i mladih. Tako će se sredstva za opskrbbine, produženu novčanu naknadu te novčane naknade u postojećem sustavu socijalne skrbi pravno i proračunski objediniti u zajamčenu minimalnu naknadu, te su ista **uključena u limit** Ministarstva socijalne politike i mladih.

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

Tablica 9: Limiti **ukupnih rashoda** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2014. – 2016.

(000 HRK)			Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks
izvori 1, 2 i 8		Plan 2013.	2014.	14./13.	2015.	15./14.	2016.	16./15.
	UKUPNO	118.845.264	124.439.772	104,7	126.949.680	102,0	130.265.446	102,6
010	HRVATSKI SABOR	254.734	223.914	87,9	324.487	144,9	179.719	55,4
	URED PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	948	910	96,0	922	101,3	924	100,3
013	URED PREDSJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	45.620	43.303	94,9	44.508	102,8	45.057	101,2
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	30.763	28.602	93,0	30.100	105,2	30.237	100,5
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	13.056	14.124	108,2	13.691	96,9	13.742	100,4
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	172.728	182.045	105,4	186.341	102,4	184.985	99,3
025	MINISTARSTVO FINACIJA	16.012.859	20.448.384	127,7	21.407.011	104,7	22.379.630	104,5
026	DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU	15.777	14.973	94,9	15.024	100,3	15.075	100,3
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	331.848	330.335	99,5	341.382	103,3	343.451	100,6
028	DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	5.393	12.334	228,7	8.683	70,4	8.054	92,8
029	DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	7.023	21.283	303,1	21.018	98,8	21.945	104,4
030	MINISTARSTVO OBRANE	4.626.700	4.627.170	100,0	4.659.724	100,7	4.741.410	101,8
032	DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	56.000	55.173	98,5	57.240	103,7	57.702	100,8
033	DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	234.109	228.495	97,6	225.453	98,7	232.262	103,0
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	4.129.247	4.477.458	108,4	4.627.098	103,3	4.814.792	104,1
041	MINISTARSTVO BRANITELJA	1.104.241	961.371	87,1	939.689	97,7	950.706	101,2
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	634.772	565.181	89,0	564.981	100,0	584.992	103,5
049	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA	1.794.104	1.658.457	92,4	1.441.550	86,9	1.342.505	93,1
051	MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA	259.460	335.954	129,5	356.101	106,0	320.969	90,1
055	MINISTARSTVO KULTURE	674.090	648.867	96,3	675.896	104,2	687.794	101,8
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	3.492.193	3.168.639	90,7	3.418.883	107,9	3.844.780	112,5
061	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	705.138	526.560	74,7	590.904	112,2	660.895	111,8
065	MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	5.522.558	5.886.829	106,6	6.184.769	105,1	6.505.729	105,2
076	MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOG UREĐENJA	441.304	424.363	96,2	403.891	95,2	383.946	95,1
077	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE	236.651	283.340	119,7	275.266	97,2	249.526	90,6
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA	10.956.285	11.490.375	104,9	11.631.983	101,2	11.992.107	103,1
086	MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	38.330.962	38.646.018	100,8	39.023.021	101,0	39.761.717	101,9
090	MINISTARSTVO TURIZMA	202.544	202.004	99,7	205.561	101,8	206.958	100,7
095	MINISTARSTVO UPRAVE	340.404	348.097	102,3	374.582	107,6	383.942	102,5
096	MINISTARSTVO ZDRAVLJA	19.693.440	19.661.823	99,8	19.898.541	101,2	20.228.728	101,7
102	MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH	5.791.614	6.078.833	105,0	6.107.254	100,5	6.140.763	100,5
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	52.200	53.306	102,1	54.118	101,5	54.838	101,3
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	2.303.655	2.413.655	104,8	2.444.234	101,3	2.504.160	102,5
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	8.505	8.554	100,6	8.997	105,2	9.375	104,2
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	5.331	5.291	99,2	5.303	100,2	5.505	103,8
122	PRAVOBRANITELJ/IICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	2.644	2.655	100,4	2.853	107,4	2.990	104,8
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	2.971	3.143	105,8	3.206	102,0	3.246	101,2
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	83.316	84.377	101,3	85.583	101,4	89.539	104,6
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	53.530	52.960	98,9	56.892	107,4	57.313	100,7
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	7.831	8.802	112,4	10.027	113,9	10.371	103,4
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	128.956	128.102	99,3	132.470	103,4	132.955	100,4
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	529	554	104,7	569	102,7	578	101,6
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	4.812	0	#	0	#	0	#
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	20.597	22.012	106,9	22.789	103,5	22.812	100,1
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	21.209	23.151	109,2	26.919	116,3	19.934	74,1
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	12.823	12.758	99,5	13.558	106,3	12.788	94,3
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	5.483	7.147	130,4	7.229	101,1	7.324	101,3
256	DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST	12.113	15.090	124,6	15.803	104,7	13.087	82,8
257	AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA	2.195	3.003	136,8	3.576	119,1	3.592	100,4

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 10: Limiti **rashoda za zaposlene** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2014. – 2016.

(000 HRK) izvori 1, 2 i 8		Plan 2013.	Projekcija 2014.	Indeks 14./13.	Projekcija 2015.	Indeks 15./14.	Projekcija 2016.	Indeks 16./15.
UKUPNO		20.628.796	21.281.304	103,2	21.958.321	103,2	22.655.664	103,2
010	HRVATSKI SABOR	109.108	102.407	93,9	106.438	103,9	110.231	103,6
	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	256	248	96,9	255	102,7	255	100,2
013	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	23.826	21.601	90,7	22.905	106,0	23.434	102,3
015	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	23.826	21.601	90,7	22.905	106,0	23.434	102,3
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	23.673	22.030	93,1	23.518	106,8	23.635	100,5
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	9.856	10.617	107,7	10.328	97,3	10.378	100,5
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	63.731	60.973	95,7	66.735	109,5	69.374	104,0
025	MINISTARSTVO FINANCIJA	918.697	909.851	99,0	923.639	101,5	935.225	101,3
026	DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU	10.133	10.133	100,0	10.183	100,5	10.234	100,5
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	220.854	212.405	96,2	224.353	105,6	225.387	100,5
028	DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	3.945	3.331	84,4	3.510	105,4	3.681	104,9
029	DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	5.589	13.424	240,2	13.992	104,2	14.580	104,2
030	MINISTARSTVO OBRANE	2.570.797	2.440.281	94,9	2.543.232	104,2	2.620.374	103,0
032	DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	10.111	8.684	85,9	9.141	105,3	9.589	104,9
033	DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	7.546	11.092	147,0	11.144	100,5	11.199	100,5
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	2.824.035	3.051.508	108,1	3.166.922	103,8	3.252.584	102,7
041	MINISTARSTVO BRANITELJA	22.360	22.501	100,6	22.904	101,8	23.187	101,2
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	285.642	285.950	100,1	286.800	100,3	297.450	103,7
049	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA	80.053	64.185	80,2	77.784	121,2	81.504	104,8
051	MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA	26.410	25.096	95,0	29.648	118,1	34.822	117,5
055	MINISTARSTVO KULTURE	225.036	198.872	88,4	227.470	114,4	238.608	104,9
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	235.799	272.149	115,4	286.054	105,1	300.157	104,9
061	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	67.890	59.725	88,0	66.108	110,7	68.021	102,9
065	MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	99.053	103.811	104,8	108.987	105,0	111.379	102,2
076	MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOG UREĐENJA	154.586	154.877	100,2	160.318	103,5	163.823	102,2
077	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE	116.749	119.886	102,7	129.242	107,8	136.401	105,5
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA	8.855.038	9.354.051	105,6	9.639.286	103,0	10.008.975	103,8
086	MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	436.001	459.321	105,3	421.298	91,7	427.578	101,5
090	MINISTARSTVO TURIZMA	12.667	13.053	103,0	14.042	107,6	14.739	105,0
095	MINISTARSTVO UPRAVE	258.470	264.233	102,2	278.007	105,2	281.336	101,2
096	MINISTARSTVO ZDRAVLJA	263.481	268.607	101,9	289.431	107,8	302.833	104,6
102	MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH	670.657	696.817	103,9	701.999	100,7	708.884	101,0
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	48.031	48.990	102,0	49.693	101,4	50.413	101,4
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	1.696.561	1.728.290	101,9	1.754.757	101,5	1.801.452	102,7
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	7.160	6.943	97,0	7.324	105,5	7.685	104,9
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	3.609	3.608	100,0	3.733	103,5	3.919	105,0
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	1.944	1.946	100,1	2.139	109,9	2.270	106,1
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	2.072	2.121	102,3	2.195	103,5	2.234	101,8
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	56.283	53.419	94,9	57.149	107,0	60.430	105,7
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	46.058	43.940	95,4	47.822	108,8	48.243	100,9
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	5.666	6.588	116,3	7.635	115,9	7.713	101,0
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	101.295	98.971	97,7	102.740	103,8	103.225	100,5
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	385	409	106,3	423	103,4	431	101,9
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	3.682	0	#	0	#	0	#
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	16.606	16.143	97,2	17.034	105,5	17.145	100,7
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	10.847	10.832	99,9	10.850	100,2	11.075	102,1
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	7.098	7.042	99,2	7.742	109,9	7.772	100,4
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	4.461	4.893	109,7	4.933	100,8	5.178	105,0
256	DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST	3.772	3.220	85,4	3.776	117,3	3.906	103,4
257	AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA	1.217	2.231	183,3	2.702	121,1	2.715	100,5

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 11: Limiti **ukupnih rashoda bez rashoda za zaposlene** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2014. – 2016.

(000 HRK)		Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks	
izvori 1, 2 i 8		Plan 2013.	2014.	2015.	15./14.	2016.	16./15.	
	UKUPNO	98.216.468	103.158.469	105,0	104.991.359	101,8	107.609.783	102,5
010	HRVATSKI SABOR	145.626	121.506	83,4	218.049	179,5	69.488	31,9
	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	692	662	95,7	667	100,8	669	100,3
013	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	21.794	21.703	99,6	21.603	99,5	21.623	100,1
015	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	7.090	6.572	92,7	6.582	100,2	6.602	100,3
017	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	3.200	3.507	109,6	3.363	95,9	3.363	100,0
018	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	108.997	121.072	111,1	119.606	98,8	115.610	96,7
020	MINISTARSTVO FINANCIJA	15.094.161	19.538.533	129,4	20.483.372	104,8	21.444.406	104,7
025	DRŽAVNI URED ZA TRGOVINSKU POLITIKU	5.645	4.841	85,8	4.841	100,0	4.841	100,0
026	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	110.994	117.929	106,2	117.029	99,2	118.064	100,9
027	DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	1.448	9.003	621,8	5.173	57,5	4.373	84,5
028								
029	DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	1.434	7.859	547,9	7.026	89,4	7.365	104,8
030	MINISTARSTVO OBRANE	2.055.903	2.186.889	106,4	2.116.492	96,8	2.121.036	100,2
032	DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	45.889	46.489	101,3	48.100	103,5	48.114	100,0
033	DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	226.563	217.403	96,0	214.309	98,6	221.063	103,2
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	1.305.212	1.425.950	109,3	1.460.176	102,4	1.562.208	107,0
041	MINISTARSTVO BRANITELJA	1.081.881	938.870	86,8	916.785	97,6	927.519	101,2
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	349.130	279.231	80,0	278.181	99,6	287.542	103,4
049	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA	1.714.051	1.594.272	93,0	1.363.766	85,5	1.261.001	92,5
051	MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA	233.050	310.858	133,4	326.453	105,0	286.147	87,7
055	MINISTARSTVO KULTURE	449.054	449.995	100,2	448.426	99,7	449.186	100,2
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	3.256.394	2.896.490	88,9	3.132.829	108,2	3.544.624	113,1
061	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA I FONDOVA EUROSKE UNIJE	637.248	466.836	73,3	524.796	112,4	592.873	113,0
065	MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	5.423.505	5.783.018	106,6	6.075.782	105,1	6.394.349	105,2
076	MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOG UREĐENJA	286.718	269.486	94,0	243.573	90,4	220.123	90,4
077	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE	119.902	163.454	136,3	146.024	89,3	113.125	77,5
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA	2.101.247	2.136.324	101,7	1.992.696	93,3	1.983.132	99,5
086	MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	37.894.961	38.186.696	100,8	38.601.723	101,1	39.334.139	101,9
090	MINISTARSTVO TURIZMA	189.877	188.951	99,5	191.520	101,4	192.220	100,4
095	MINISTARSTVO UPRAVE	81.934	83.864	102,4	96.575	115,2	102.605	106,2
096	MINISTARSTVO ZDRAVLJA	19.429.959	19.393.216	99,8	19.609.111	101,1	19.925.896	101,6
102	MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH	5.120.957	5.382.016	105,1	5.405.255	100,4	5.431.878	100,5
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	4.169	4.316	103,5	4.425	102,5	4.425	100,0
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	607.094	685.364	112,9	689.477	100,6	702.708	101,9
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	1.345	1.611	119,7	1.674	103,9	1.690	101,0
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	1.722	1.683	97,7	1.570	93,3	1.586	101,0
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	700	710	101,4	714	100,6	721	100,9
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	898	1.023	113,8	1.012	98,9	1.012	100,0
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	27.033	30.958	114,5	28.434	91,8	29.109	102,4
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	7.472	9.020	120,7	9.070	100,6	9.070	100,0
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	2.165	2.214	102,3	2.392	108,1	2.658	111,1
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	27.661	29.132	105,3	29.730	102,1	29.730	100,0
230	KOMISIJA ZA ODNOS E S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	144	145	100,4	146	100,7	147	100,7
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	1.130	0	#	0	#	0	#
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	3.991	5.869	147,1	5.755	98,1	5.667	98,5
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	10.362	12.319	118,9	16.069	130,4	8.859	55,1
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	5.725	5.716	99,8	5.816	101,7	5.016	86,2
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	1.022	2.255	220,6	2.296	101,8	2.146	93,5
256	DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST	8.342	11.870	142,3	12.027	101,3	9.181	76,3
257	AGENCIJA ZA REGULACIJU TRŽIŠTA ŽELJEZNIČKIH USLUGA	978	773	79,0	874	113,1	876	100,2

Izvor: Ministarstvo financija

3.3. 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 2014. godini planiraju se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2015. i 2016. 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 2014.-2016. 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 preraspodjeljivati samo između projekata koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije.

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

14 Neutrošena sredstva za financiranje prenesenih EU aktivnosti i projekata te kapitalnih projekata – izvor je namijenjen za aktivnosti i projekte koji se financiraju iz prepristupnih 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

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

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

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

Ako su vlastiti prihodi uplaćeni u proračun u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa Zakonom o proračunu korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Ako su naplaćeni u višem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih sredstava. Uplaćeni, a neplanirani vlastiti prihodi mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Naplaćeni vlastiti prihodi koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini ne prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

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

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

41 Prihodi od igara na sreću

42 Prihodi od spomeničke rente

43 Ostali prihodi za posebne namjene

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

Planiranje dijela prihoda od igara na sreću

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

o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću.

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

Ovaj izvor obuhvaća sljedeće izvore:

51 Pomoći EU – koristi se za planiranje pomoći iz pretpristupnih programa pomoći IPA (komponente I, II i V), Programe Unije (bivši Programi Zajednice) i ostale programe pomoći EU koji nisu obuhvaćeni izvorima 55,56 i 57.

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

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

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.

Ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju, na raspolaganju su i novi instrumenti financiranja iz Europske unije. Slijedom navedenoga, za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna otvoreni su novi izvori financiranja s podizvorima:

55 Refundacije iz pomoći EU

551 Europski poljoprivredni jamstveni fond (EAGF)

559 Ostale refundacije iz pomoći EU

Podizvor 551 namijenjen je Ministarstvu poljoprivrede, a podizvor 559 prvenstveno Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova EU te Državnom zavodu za statistiku. Isti se koriste za refundacije troškova iz sredstava Europske unije za već potrošena nacionalna sredstva. Sredstva iz izvora 55 mogu se izvršavati do visine plana.

56 FONDOVI EU

561 Europski socijalni fond (ESF)

562 Kohezijski fond (CF)

563 Europski fond za regionalni razvoj (ERDF)

564 Ribarski fondovi (EMFF i EFF)

565 Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj (EAFRD)

57 OSTALI PROGRAMI EU

571 Schengenski instrument

Novi izvori 56 i 57 s podizvorima otvoreni su za potrebe planiranja i izvršavanja plaćanja iz sredstava fondova Europske unije.

Prihodi iz podizvora 561, 562, 563, 564, 565 i 571 planirat će se na razini državnog proračuna, dok će proračunski korisnici u sustavu državne riznice planirati samo rashode koji će se izvršavati iz navedenih podizvora. Ukupni plan prihoda po pojedinom izvoru (podizvoru) mora biti jednak ukupnom planu rashoda po svim korisnicima na po tom podizvoru.

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

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

61 Donacije – obuhvaća sve donacije koje se uplaćuju u proračun

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

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 sredstvima zajma refundira nastale izdatke. (primjer projekti financirani iz zajmova CEB-a i EIB-a).

83 Namjenski primici od inozemnog zaduživanja – planiraju se isključivo zajmovi od međunarodnih organizacija i institucija koji se troše kroz projekte na način da se izvršavaju preko posebnih (namjenskih) računa i/ili izravnih plaćanja dobavljačima.

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

3.4. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA

3.4.1. Limiti i ekonomska klasifikacija

Proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2014.-2016. prema **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 2014.-2016. Tablice limita sastavni su dio ovih Uputa i dane su u dijelu 3.2. 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.

Također i rashodi za zaposlene za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja ne mogu se unijeti u sustav u iznosu većem ili manjem od limita utvrđenog u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016. Tablica limita rashoda za zaposlene dana je u dijelu 3.2. Limiti rashoda rashodi za zaposlene po razdjelima državnog proračuna.

Korisnici u sustavu državne riznice planiraju rashode za razdoblje 2014. - 2016. na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana), dok će se državni proračun za 2014. godinu usvajati na razini podskupine (treća razina računskog plana) na kojoj će biti postavljene i kontrole izvršavanja. Temeljem odredbi Zakona o proračunu Hrvatski sabor usvajat će i projekcije za 2015. i 2016. 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 pokriće 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.

3.4.2. Planiranje izdataka za otplatu glavnice u sustavu Državne riznice

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u razdoblju od 2014. - 2016. 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 danj u Prilogu 6: Plan izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova.

Popunjenu Tablicu potrebno je dostaviti najkasnije do **5. listopada 2013.** Ministarstvu financija – Odjelu za pripremu i izradu državnog proračuna koji će nakon analize podataka utvrditi dodatni limit ministarstva ili drugog tijela državne uprave utvrđen Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014. - 2016. kako bi korisnik mogao pri unošenju usklađenog financijskog plana i ove podatke unijeti u sustav Državne riznice.

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

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

Ministarstvo financija će po razdjelima državnog proračuna, za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja unijeti i postaviti kontrolu na: Limit rashoda za zaposlene (skupina računa 31) i Limit ukupnih rashoda bez rashoda za zaposlene (skupina računa 32-45) (Tablice 10. i 11. 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 utvrđenih limita** za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici pojedinačno po izvoru financiranja opći prihodi i primici, po izvoru financiranja doprinosi i po izvoru financiranja namjenski primici.

Kod najvećeg broja korisnika ukupno utvrđeni limit vezan je isključivo za izvor financiranja opći prihodi i primici, a izvor financiranja doprinosi 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.

Nadležna ministarstva obavezna su raspodijeliti i unijeti limite za glave u svojoj nadležnosti utvrđene u Tablicama: **11. Limit ukupnih rashoda bez rashoda za zaposlene i 10. Limit rashoda za zaposlene.**

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 2014.-2016.

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

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

Nakon što Državna riznica unese limite na razini razdjela u SAP BW-SEM sustav, proces pripreme proračuna za 2014. - 2016. 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.

3.4.4. Održavanje matičnih podataka

Matični podaci se održavaju prijavom zahtjeva za promjenom ili otvaranjem novog matičnog podatka kroz web aplikaciju za Proračunske klasifikacije (dalje u tekstu PK aplikacija), na isti način kao i u postupku pripreme proračuna za 2013. godinu. Planirane promjene programske klasifikacije utjecat će na povećanje zahtjeva za izmjenom matičnih podataka u iteraciji priprema državnog proračuna za razdoblje 2014. - 2016.

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 2014.-2016., bilo da se radi o glavi, programu, aktivnosti ili projektu, proračunski korisnici trebaju dostaviti zahtjev za zatvaranjem.

3.5. UPUTE ZA PLANIRANJE PROGRAMA KOJI SE FINANCIRAJU IZ PREPRISTUPNIH PROGRAMA 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 alocirana sredstva iz jedne godine proračuna EU raspoređuju se u nekoliko godina proračuna RH, u skladu s predviđenom dinamikom trošenja sredstava po godinama.

3.5.1. Prepristupni programi i Programi Unije

Sredstva prepristupnih programa pomoći Europske unije i Programa Unije te pripadajući rashodi planiraju se u financijskom planu ministarstva/razdjela nadležnog za provođenje projekata.

Korisnici državnog proračuna rashode programa i projekata koji se financiraju iz sredstava prepristupne pomoći **IPA komponente I i II**, 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. Planiranje se provodi na razini projekta (aktivnost=projekt).

Naziv aktivnosti mora sadržavati kraticu programa iz kojeg 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).

Prihodi i rashodi iz **IPARD (IPA komponenta V)** programa planiraju se u financijskom planu Ministarstva poljoprivrede na razini programa (aktivnost = IPARD program).

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 prepristupni fond sklapa Republika Hrvatska te je primatelj pomoći od inozemnih vlada isključivo državni proračun.

Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sudjeluju direktno u Programima unije ili drugim programima kojima centralizirano upravlja EK sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Svi korisnici odgovorni su za pravilno planiranje (u skladu s predviđenom dinamikom izvršavanja projekata) iznosa rashoda koji će se financirati iz EU prepristupnih 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.

IPA komponente III i IV prestaju postojati i nastavljaju se kroz nove fondove EU za koje se planiranje razlikuje od planiranja IPA komponenti I, II i V.

3.5.2. Fondovi Europske unije

S obzirom da su od 1. srpnja 2013. Hrvatskoj dostupni fondovi Europske unije otvoren je novi izvor financiranja **56 – Fondovi EU**, sa podizvorima:

561 - Europski socijalni fond (ESF),

562 - Kohezijski fond (CF),

563 - Europski fond za regionalni razvoj (ERDF) i

564 – Ribarski fondovi (EMFF i EFF)

565 - Europski poljoprivredni fond za regionalni razvoj (EAFRD)

3.5.2.1. Planiranje novih izvora proračuna u sustavu državne riznice

Prihodi iz podizvora 561, 562, 563, 564 i 565 **planirat će se na razini državnog proračuna** (korisnik DRRH2). Proračunski korisnici će u sustavu državne riznice planirati **samo rashode** koji se izvršavaju iz navedenih podizvora (**bez plana prihoda**), dok će u svojim financijskim planovima, do izmjena Računskog plana, prihode iz ovih podizvora planirati u okviru podskupine 671. Ukupni plan prihoda po pojedinom podizvoru na razini državnog proračuna mora biti jednak ukupnom planu rashoda po svim korisnicima na tom podizvoru.

Posrednička tijela razine 1 (nadležna ministarstva) rashode planiraju:

- na razini operativnog programa u slučaju kad su svi prioriteti pojedinog operativnog programa u nadležnosti istog ministarstva (Aktivnost = OP),
- na razini prioriteta u slučaju kad više ministarstava planira sredstva za pojedine prioritete (Aktivnost = prioritet unutar OP, ako ministarstvo ima u nadležnosti više prioriteta, planiraju se zajedno),
- na razini mjere, u slučaju kad više ministarstava planira mjere unutar istog prioriteta (aktivnost = mjera u ministarstvu koje provodi samo tu mjeru).

Kod otvaranja aktivnosti potrebno je u nazivu aktivnosti navesti naziv operativnog programa, te prioriteta/mjere kad je operativni program podijeljen između više ministarstava (npr. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta otvorit će aktivnost pod nazivom OP Regionalna konkurentnost, prioritet 2., Mjera 2.2 i Prioritet 3 jer planira rashode samo za tu mjeru i pripadajući dio tehničke pomoći, a npr. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture će otvoriti aktivnost pod nazivom OP Promet jer planira rashode za sva tri prioriteta unutar OP-a, s time da pripadajući dio Tehničke pomoći planira i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU).

U okviru prioriteta Tehnička pomoć na razini svakog operativnog programa može se refundirati dio troškova za plaće zaposlenika. Proračunski korisnici koji koriste samo sredstva Tehničke pomoći unutar pojedinog operativnog programa, otvaraju posebnu aktivnost za Tehničku pomoć i planiraju rashode na temelju raspodjele sredstava između tijela uključenih u provedbu i u skladu s dinamikom korištenja sredstava. Nadležna upravljačka tijela osiguravaju podatke o raspodjeli sredstava.

U Prilogu 8. dana je tablica s popisom aktivnosti, izvorima financiranja i pripadajućom ekonomskom klasifikacijom koje trebaju biti uključene u financijske planove proračunskih korisnika.

Uz navedene fondove, Republici Hrvatskoj su na raspolaganju sredstva iz Schengenskog instrumenta u 2013. i 2014. godini. Za navedeni program uveden je novi izvor 57 – ostali programi EU, podizvor 571 – **Program Schengen**. Rashode planiraju Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo financija i Ministarstvo vanjskih i europskih poslova na razini skupine projekata u svojoj nadležnosti (npr MF planira aktivnost Program Schengen – projekti MFIN-a)

Republici Hrvatskoj će od 1. siječnja 2014. godine biti na raspolaganju sredstva iz europskih fondova iz nove financijske perspektive 2014.-2020. Za nove Operativne programe prihodi se planiraju na razini državnog proračuna po podizvorima, a rashodi se planiraju u financijskim planovima Upravljačkih tijela na razini operativnih programa (OP):

- za OP konkurentnost i kohezija u financijskom planu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU
- za OP učinkoviti ljudski resursi u financijskom planu Ministarstva rada, i mirovinskog sustava,
- za OP tehnička pomoć u financijskom planu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

Naglašavamo da je za aktivnosti kojima je izvor financiranja 56 ili 57 također potrebno planirati i izvor 12- nacionalno sufinanciranje.

3.5.2.2. Izvršavanje proračuna iz novih izvora u sustavu državne riznice

Rashodi iz podizvora financiranja 561, 562, 563, 564, 565 i 571 izvršavat će se nakon punjenja tih izvora (podizvora). Izvršavanje rashoda pratit će se po korisnicima.

Proračunski korisnici državnog proračuna, prije punjenja izvora (podizvora) i izvršavanja plaćanja, moraju u sustavu državne riznice izvršiti rezervaciju sredstava. Za to će se koristiti **rezervacija najava obveze** koja neće biti ograničena visinom plana, niti visinom uplaćenih sredstava. Ova rezervacija razlikuje se od ostalih rezervacija – najava obveze prema podizvorima.

Na temelju rezervacije, i u visini rezerviranih sredstava, napunit će se odgovarajući podizvor po **proračunskoj glavi ili RKP-u**. Bez rezervacije sredstava neće biti moguće kreiranje računa / zahtjeva za plaćanje. Račun/zahtjev za plaćanje iz sredstava europskih fondova ima kontrolu na napunjeni podizvor, određen je posebnim tipom dokumenta **SF** i u njemu je broj rezervacije obvezno polje.

3.5.2.3. Knjigovodstvene evidencije kod proračunskih korisnika u sustavu državne riznice

Proračunski korisnici državnog proračuna u svom će knjigovodstvu, u visini izvršenih rashoda, evidentirati prihod iz proračuna u okviru skupine 67 Prihodi iz proračuna. Do izmjena Računskog plana otvorit će analitičke račune u okviru osnovnih računa 67111 – prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja i 67121 – prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Sredstva potrebna za nacionalno sufinanciranje pri korištenju EU fondova, nadležna tijela državne uprave dužna su osigurati na svojim proračunskim stavkama u okvirima zadanih limita.

3.6. UPUTE ZA DAVATELJE DRŽAVNIH POTPORA

Korisnici proračuna – davatelji državnih potpora postupaju u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama (Narodne novine, broj 72/13), Zakon o proračunu (Narodne novine, broj 87/08 i 136/12) i Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. godinu (Narodne novine broj, 139/12 i 53/13).

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

U svrhu racionalizacije i učinkovitijeg korištenja sredstava državnog proračuna za državne potpore, davatelji državnih potpora obvezni su, u skladu sa člankom 5. Zakona o državnim potporama analizirati učinkovitost dodijeljenih državnih potpora i potpora male vrijednosti i o tome na godišnjoj razini obavještavati Ministarstvo financija.

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

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

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

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

Proračunski korisnici obvezni su planirati rashode za ugovorene JPP naknade ili one koje se planiraju ugovoriti, a koje će se plaćati u razdoblju 2014. - 2016. Ne planiraju se JPP naknade za projekte koji nisu odobreni rješenjem tijela nadležnog za odobravanje prijedloga projekata javno-privatnog partnerstva. Proračunski korisnici su obvezni planirati i one rashode ili izdatke koji nisu JPP naknade, ali proizlaze iz obveza preuzetih ugovorom o javno-privatnom partnerstvu.

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

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

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

3.8. PLANIRANJE SUDSKIH SPOPROVA I OVRHA

Sukladno nalazu Državnog ureda za reviziju iz Izvješća o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. napominjemo kako pojedini proračunski korisnici ne posvećuju dovoljnu pažnju planiranju (ne planiraju dostatne iznose sredstava za ovrhe ili ih uopće ne planiraju) odnosno upravljanju potencijalnim obvezama koje su u okvirima njihove nadležnosti. Pokrenuti tužbeni zahtjevi pred nadležnim sudovima koji se vode protiv Republike Hrvatske predstavljaju potencijalne obveze koje u narednom razdoblju mogu teretiti račun državnog proračuna. Odredbama članka 16. stavka 1. točka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da su obvezne bilješke uz Bilancu, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Iz navedene odredbe vidljiva je obveza proračunskih korisnika o vođenju evidencija o tužbenim zahtjevima koji se pokreću protiv Republike Hrvatske pred nadležnim sudovima, a koji su iz njihova djelokruga.

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

3.9. PLANIRANJE OBVEZE PLAĆANJA ČLANARINA U MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA I INICIJATIVAMA

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

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

3.10. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

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

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

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

Proračunski korisnici državnog proračuna (područne riznice) svoja će obrazloženja financijskog plana za 2014.- 2016., 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.

3.10.2. 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. *Financijski plan proračunskog korisnika državnog proračuna sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana* 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 2014. godinu, a projekcije za 2015. i 2016. godinu do druge razine računskog plana. Usvajanje financijskog plana do kraja godine važno je kako bi se od 1. siječnja 2014. 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 2014. – 2016.

Centri za socijalnu skrb svoje prijedloge financijskih planova dostavljaju nadležnom ministarstvu u rokovima koje će Ministarstvo socijalne politike i mladih utvrditi svojim uputama i 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.

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 2014.-2016., 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 koje nisu u postupku sanacije 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 2014.-2016. 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.

Ustanove u zdravstvu u postupku sanacije izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Svoje prijedloge financijskih planova za razdoblje 2014.-2016. ustanove u zdravstvu u postupku sanacije dostavit će Ministarstvu zdravlja i nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 2014.-2016., 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, 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

Financijski plan sastoji se od:

- općeg dijela koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
- posebnog dijela financijskog plana po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te ekonomskoj klasifikaciji,
- obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Obrazloženje financijskog plana treba sadržavati i obrazloženje programa iz posebnog dijela s ciljevima koji će se ostvariti provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Izvanproračunski korisnici planiraju prihode i primitke, rashode i izdatke za razdoblje 2014. – 2016. na četvrtoj razini računskog plana, dok se suglasnost na prijedlog financijskih planova za 2014. godinu daje na trećoj razini računskog plana. Temeljem odredbi Zakona o proračunu Hrvatski sabor daje suglasnost i na projekcije za 2015. i 2016. 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 5. listopada 2013. 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 2014. - 2016. su kako slijedi:

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
26. rujna	Vlada RH	donosi Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014. – 2016.
27. rujna	Ministarstvo financija	dostavlja Upute za izradu prijedloga državnog proračuna proračunskim i izvanproračunskim korisnicima
5. listopada	proračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom ministarstvu
5. listopada	izvanproračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom ministarstvu
10. listopada	nadležna ministarstva	dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana Ministarstvu financija

5. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

5.1. KONTAKT OSOBE

Izrada nacrtu državnog proračuna za 2014. i projekcija za 2015. i 2016.

Vlatka Plečko	voditeljica Službe za pripremu i izradu proračuna države i pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
Mirna Jušić	v.d voditeljica Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna
Mladenka Karačić	voditeljica Odjela za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
Ivanka Kukin	stručni savjetnik za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
Silvija Radoš	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
Nada Parat	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
Lidija Senjanec	stručni suradnik za pripremu državnog proračuna
Andrea Kocelj	stručni suradnik za pripremu državnog proračuna
Dunja Široki	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
Valentina Bariša	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna

Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije

Sektor za podršku Državnoj riznici

telefon:

01/459 1499 Boris Marciuš

01/459 1334 Tomislav Gojčeta

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

Prilog 7. Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna

Prilog 8. Tablica s popisom aktivnosti, izvorima financiranja i pripadajućom ekonomskom klasifikacijom koje trebaju biti uključene u financijske planove proračunskih korisnika