

**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

**UPUTE ZA IZRADU
PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE
ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019.**

ZAGREB, studeni 2016.

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. PROMJENE U OBUHVATU DRŽAVNOG PRORAČUNA	4
3. NOVA EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	5
3.1. PRIJENOSI UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA	5
3.1.1. Pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna	5
3.1.2. Prijenosi sredstava između proračunskih korisnika	6
3.1.3. Ostali prijenosi sredstava između proračunskih korisnika	8
3.2. SUBVENCIJE I POMOĆI ZADRUGAMA	10
4. NEPRAVILNOSTI KOD ISKAZIVANJA RASHODA	11
5. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA	13
5.1. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA	13
5.1.1. Izvori financiranja.....	13
5.2. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA	14
5.2.1. Planiranje rashoda po razdjelima državnog proračuna	14
5.2.2. Planiranje izdataka za otplatu glavnice u sustavu Državne riznice.....	19
5.2.3. Planiranje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od uplate u državni proračun.....	19
5.2.4. Ostale napomene vezano uz planiranje rashoda	20
5.3. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA	20
5.4. SMJERNICE ZA IZRADU STRATEŠKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019.	21
5.5. UPUTE ZA PLANIRANJE, IZVRŠAVANJE I EVIDENTIRANJE PRIHODA I RASHODA IZ EU SREDSTAVA	22
5.5.1. Izmjene i dopune računskog plana.....	22
5.5.2. Planiranje prihoda iz sredstava EU.....	24
5.5.3. Planiranje rashoda iz sredstava EU	25
6. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE	29
6.1. OBVEZNICI	29
6.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna	29
6.1.2. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	29
6.2. ROKOVI DOSTAVE	30
7. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA	30
7.1. KONTAKT OSOBE	30
7.2. PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA	31

1. UVOD

Radi održavanja izvanrednih parlamentarnih izbora Vlada Republike Hrvatske je tek 28. studenoga 2016. usvojila Smjernice za izradu državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. i projekcija za 2018. i 2019. (dalje u tekstu: Smjernice). Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) Ministarstvo financija, na temelju Smjernica, dostavlja proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna Upute za izradu prijedloga državnog proračuna (dalje u tekstu: Upute).

Uputa sadrži razradu metodologije za izradu prijedloga financijskog plana koja je propisana Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15 i 87/16).

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

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

2. PROMJENE U OBUHVATU DRŽAVNOG PRORAČUNA

Prihodi i rashodi, primici i izdaci u državnom proračunu, kao i izračun manjka državnog proračuna iskazani su sukladno nacionalnoj metodologiji. Ona se razlikuje od Europske statističke metodologije ESA 2010 temeljem koje se izvještava prema Europskoj uniji. Ova se metodologija temelji na primjeni obračunskog načela, dok se kod planiranja državnog proračuna primjenjuje gotovinsko načelo. Razlike također proizlaze i iz različitog obuhvata proračunskih i izvanproračunskih korisnika, koji je prema nacionalnoj metodologiji uži nego statistički obuhvat.

Državni ured za reviziju je 2014. godine uočio da pojedini subjekti, kojima je osnivač Republika Hrvatska i koji se financiraju iz državnog proračuna i/ili temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa, ispunjavaju kriterije za upis u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, broj 128/09 i 142/14). Stoga je naložio u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika upisati sve one subjekte koji ispunjavaju utvrđene kriterije. Tako su u Registar kao proračunski korisnici državnog proračuna u posljednje 3 godine, između ostalih, uključeni Fond za naknadu oduzete imovine, Agencija za prostore ugrožene eksplozivnom atmosferom, Hrvatski centar za zadružno poduzetništvo, Centar za praćenje poslovanja energetskog sektora i investicija, Odbor za standarde financijskog izvještavanja, Odbor za javni nadzor revizije, Hrvatska agencija za civilno zrakoplovstvo i Agencija za elektroničke medije.

Važno je istaknuti kako agencije, odbori, centri i druga tijela/ustanove koje ispune kriterije za upis u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te prijeđu iz sustava neprofitnog računovodstva u sustav proračuna time ne gube ni svoju samostalnost ni neovisnost, ali niti odgovornost za zakonito poslovanje. Prihode i primitke, koje su prije ulaska u sustav proračuna ostvarivali temeljem zakona i podzakonskih akata koji propisuju i njihovu namjenu, nastavljaju ostvarivati i trošiti kao i do tada. Važno je istaknuti da je za ove prihode i primitke, kojima je propisana namjena, kao i za vlastite prihode proračunskih korisnika, Zakonom o proračunu osigurana fleksibilnost u izvršavanju, odnosno moguće je financirati onoliko rashoda koliko je naplaćeno prihoda za tu namjenu, neovisno o planiranim iznosima.

Slijedom navedenoga, a radi daljnjeg usklađivanja/približavanja obuhvata državnog proračuna statističkom obuhvatu sektora središnjeg proračuna, od 1. siječnja 2017. proračunski korisnici državnog proračuna postaju:

- **Agencija za ugljikovodike** (u nadležnosti 077 Ministarstvo zaštite okoliša i energetike) i
- **Hrvatska energetska regulatorna agencija – HERA** (u nadležnosti 077 Ministarstvo zaštite okoliša i energetike).

Nadalje, krajem 2015. napravljena je detaljna analiza zakonodavnog okvira i poslovanja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti – HAKOM-a, te je na temelju njenih rezultata izvršena resektorizacija HAKOM-a u sektor 13 Ukupna država i to od njegovog osnutka.

To znači da je HAKOM inicijalno bio pogrešno svrstan van sektora ukupne države, pa je napravljen ispravak i u povijesnim podacima. S obzirom da zadovoljava i kriterije propisane Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika, HAKOM će postati proračunski korisnik državnog proračuna u nadležnosti 065 Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture. Kako bi mu se olakšao prelazak iz sustava računovodstva neprofitnih organizacija u sustav proračuna, HAKOM-u je dozvoljena godina dana prilagodbe, pa će status proračunskog korisnika steći od 1. siječnja 2018.

U skladu s tim izrađeni su limiti po razdjelima državnog proračuna te je Ministarstvo zaštite okoliša i energetike dužno u svoj financijski plan za razdoblje od 2017. do 2019. uključiti Agenciju za ugljikovodike i Hrvatsku energetska regulatornu agenciju, a Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture Hrvatsku regulatornu agenciju za mrežne djelatnosti u projekcije svog financijskog plana za 2018. i 2019. godinu.

3. NOVA EKONOMSKA KLASIFIKACIJA

Proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2017.-2019. pridržavajući se odredbi sljedećih pravilnika:

- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) te
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15 i 87/16).

Zadnje izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br.87/16) stupile su na snagu 29. rujna 2016., a primjenjivat će se u procesu planiranja proračuna i financijskih planova za razdoblje 2017.-2019. te u računovodstvenom evidentiranju od 1. siječnja 2017. Ove izmjene i dopune pripremljene su s ciljem otklanjanja nedostataka koji su se pokazali kod primjene računskog plana za proračunsko računovodstvo, a odnose se u najvećem dijelu na prijenose EU sredstava te prijenose unutar općeg proračuna.

Izmjene ekonomske klasifikacije koje se odnose na EU sredstva objašnjene su u točki 5.4. UPUTE ZA PLANIRANJE, IZVRŠAVANJE I EVIDENTIRANJE PRIHODA I RASHODA IZ EU SREDSTAVA.

3.1. PRIJENOSI UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

3.1.1. Pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

Iz podataka podskupine 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan nije bilo razvidno primaju li se pomoći iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što je onemogućavalo određivanje pripadnosti podsektoru države (središnjoj ili lokalnoj). Stoga su, kako bi se izbjegle eventualne greške, brisani dosadašnji osnovni računi, a otvoreni novi.

Brojčane oznake i nazivi za praćenje prihoda od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

636			Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
	6361		Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		63611	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		63612	Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S
		63613	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan
	6362		Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		63621	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		63622	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S

		63623	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan
--	--	-------	--

Proračunski korisnici državnog proračuna pomoći koje dobiju iz proračuna općina, gradova i županija trebaju planirati u okviru odjeljaka 6361 i 6362, a računovodstveno evidentirati na osnovnim računima 63613 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan odnosno 63623 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan.

Napomena: Sredstva koja dobiju od drugih proračunskih korisnika državnog proračuna i to isključivo temeljem natječaja odnosno propisa, proračunski korisnici državnog proračuna ne planiraju u okviru podskupine 636 nego na novoj podskupini 639Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

Proračunski korisnici državnog proračuna pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje dobiju od izvanproračunskih korisnika, od proračuna općina, gradova i županija te proračunskih korisnika iz nadležnosti proračuna općina, gradova i županija planiraju u okviru podskupine 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Ako EU sredstva dobiju od drugih proračunskih korisnika državnog proračuna, to neće planirati niti iskazivati na podskupini 638, nego na podskupini 639Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

3.1.2. Prijenosi sredstava između proračunskih korisnika

Proračunski korisnici financiraju se iz nadležnog proračuna, iz vlastitih prihoda koje ostvaruju na tržištu, iz namjenskih prihoda, pomoći, donacija. Međutim, događa se da proračunski korisnici u nadležnosti istog proračuna jedni drugima prenose sredstva, što dovodi do dvostrukog iskazivanja prihoda i rashoda u proračunu. Primjerice, proračunski korisnik raspiše natječaj na koji se može javiti i drugi proračunski korisnik iz nadležnosti istog proračuna. Prijenos sredstava od jednog proračunskog korisnika drugom temeljem natječaja nije prihod ostvaren na tržištu, a ne može se klasificirati niti kao pomoć. Za takav poslovni događaj do sada nije bio predviđen račun u računskom planu. Stoga su proračunski korisnici ovakve prijenose sredstava različito iskazivali, primjerice prihod kao 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan ili 65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, a rashod kao 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna ili 363 Pomoći unutar općeg proračuna.

Kako bi se omogućilo ispravno praćenje i eliminiranje međusobnih prijenosa u postupku konsolidacije, otvorene su nove podskupine, odjeljci i osnovni računi za evidentiranje ovakvih prijenosa sredstava i na prihodnoj i na rashodnoj strani.

Nove brojčane oznake i nazivi za praćenje prijenosa sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna

369		Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	3691	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	3692	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	3693	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	3694	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa

		EU sredstava
639		Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	6391	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	6392	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	6393	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijena EU sredstava
	6394	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijena EU sredstava

Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna mogu biti samo iznimka, ne pravilo. To je naglašeno dodatkom stavka 10. u članku 52. te stavka 4. u članku 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu:

„Podskupina 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna obuhvaća prijenose koje **iznimno** proračunski korisnici daju drugim proračunskim korisnicima u nadležnosti istog proračuna **na temelju propisa ili natječaja**, a **uz prethodnu suglasnost** Ministarstva financija, odnosno upravnog tijela za financije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave“.

„Podskupina 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna obuhvaća prijenose koje **iznimno** proračunski korisnici prime od drugih proračunskih korisnika u nadležnosti istog proračuna **na temelju propisa ili natječaja**, a **uz prethodnu suglasnost** Ministarstva financija odnosno upravnog tijela za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.“

Za prijenose EU sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna nije potrebno tražiti prethodnu suglasnost.

Proračunski korisnik državnog proračuna koji ostvaruje prihod od drugog proračunskog korisnika državnog proračuna, a ne radi se o prihodu ostvarenom na tržištu, navedeni prihod treba planirati na podskupini 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, u okviru izvora 52 Ostale pomoći i darovnice. Istovremeno, proračunski korisnik davatelj sredstava planira 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

Prijenos sredstava temeljem natječaja/zakona

Primjer 1: Ministarstvo kulture objavljuje Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske. Pravo podnošenja programa na temelju Poziva, između ostalih, imaju javne ustanove u kulturi, kao i pravne osobe za potrebe zaštite i očuvanja kulturnih dobara i arheološke baštine kojima je osnivač ili suosnivač Republika Hrvatska. Kao posebni natječaji u okviru programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske raspisuju se natječaji za otkup vrijednih knjiga, poticanje književnoga stvaralaštva, dodjelu stimulacija za najbolja ostvarenja na području književnoga stvaralaštva, za programe promidžbe knjige i čitanja, poticanje glazbenog i dramskog stvaralaštva, poduzetništvo u kulturi.

Prijenos sredstava temeljem natječaja proračunskom korisniku državnog proračuna (primjerice Hrvatsko narodno kazalište u Zagrebu, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti) Ministarstvo kulture treba planirati na podskupini 369, a primatelj sredstava na podskupini 639.

Primjer 2: *Ministarstvo pravosuđa planira sredstva za besplatnu pravnu pomoć. Sredstva se temeljem sklopljenih ugovora doznaju udrugama i pravnim klinikama koje građanima pružaju besplatnu pomoć sukladno Zakonu o besplatnoj pravnoj pomoći (Narodne novine, br. 143/13). Građanima se ne doznaju financijska sredstva, nego usluga pravne pomoći. Kad bi se financijska sredstva doznavala za točno određeni broj građana i to određeni iznos po građaninu, to bi se u državnom proračunu moglo evidentirati kao 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi (na taj način riješeno je financiranje prijevoza učenika). Međutim, u ovom slučaju sredstva se dodjeljuju udrugama i pravnim klinikama za pokriće troškova koje imaju prilikom pružanja besplatne pravne pomoći.*

Pravne klinike su ustrojstvene jedinice pravnih fakulteta koji su proračunski korisnici državnog proračuna u nadležnosti Ministarstva znanosti i obrazovanja. Klinika u prvom redu daje opće pravne informacije i pruža pravne savjete, pomažući korisnicima da se snađu u pravnim problemima s kojima se suočavaju. Osim toga, klinika može pomoći i u sastavljanju raznih pismena i podnesaka u upravnom i drugim postupcima. Kako su fakulteti proračunski korisnici državnog proračuna, sredstva namijenjena fakultetima za pokriće njihovih troškova koji nastaju prilikom pružanja besplatne pravne pomoći Ministarstvo pravosuđa treba planirati na stavci 3691 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. Primljena sredstva fakultet će iskazati 6391 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

Primjer 3: *Ako se na poziv Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za dodjelu poticaja u poljoprivredi jave korisnici državnog proračuna (primjerice agronomski fakultet, centar za socijalnu skrb, zatvor, kaznionica), Ministarstvo poljoprivrede prijenos sredstava treba planirati na podskupini 369, a primatelji prihod planiraju na podskupini 639.*

U svim ovakvim slučajevima proračunski korisnik državnog proračuna koji daje sredstva drugom proračunskom korisniku treba Ministarstvu financija obrazložiti temeljem čega planira prenijeti sredstva. Omogućavanjem unosa plana u sustav državne riznice Ministarstvo financija dat će suglasnost za prijenos sredstava drugom proračunskom korisniku državnog proračuna. **Ako prijenos sredstava nije planiran, sredstva se neće moći prenijeti drugom korisniku državnog proračuna.** Plan treba napraviti temeljem provedene analize dodijeljenih sredstava prethodnih godina.

Proračunski korisnici primatelji sredstava prihod na podskupini 639 planiraju u okviru izvora 52 Ostale pomoći i darovnice.

Prijenos EU sredstava

Ako proračunski korisnik državnog proračuna koji posluje preko svog računa prenosi EU sredstva drugom proračunskom korisniku državnog proračuna, navedeni prijenos planirat će na podskupini 369.

Primjer 1: *Agencija za mobilnost i programe EU s aktivnosti A818044 PROJEKTI ZA KORISNIKE - ERASMUS+ OBRAZOVANJE prenosi EU sredstva fakultetu. Navedeni prijenos Agencija za mobilnost i programe EU planira na odjeljku 3693 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijena EU sredstava, a fakultet primljena sredstva planira i evidentira na odjeljku 6393 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijena EU sredstava, izvor 51 Pomoći EU.*

3.1.3. Ostali prijenosi sredstava između proračunskih korisnika

Kod ostalih prijena sredstava između proračunskih korisnika državnog proračuna **ne koriste se nove podskupine 369 i 639.**

Ako proračunski korisnik ostvaruje prihode na tržištu i obveznik je poreza na dodanu vrijednost, pružanje usluge ili prodaju roba i proizvoda drugom proračunskom korisniku planirat će na podskupini 661, dok će primatelj usluge odnosno kupac proizvoda i usluga rashod planirati na odgovarajućoj podskupini računskog plana. Ako proračunski korisnik, pružatelj usluge ili prodavatelj, nije obveznik poreza na dodanu vrijednost, za uslugu pruženu drugom proračunskom korisniku državnog proračuna ne izdaje fakturu. U tom slučaju, primatelj usluge treba refundirati trošak davatelju usluge povratom na stavku, ili uplatom sredstava (za korisnike koji imaju svoj račun), ili nalogom za preknjiženje (za korisnike koji djeluju u sustavu državne riznice).

Ako jedan proračunski korisnik organizira polaganje stručnog ispita te za to naplaćuje naknadu koja se klasificira kao prihod izvora 11 Opći prihodi i primici, takvu naknadu ne može naplaćivati drugom proračunskom korisniku državnog proračuna. Primjerice, Ministarstvo uprave organizira polaganje državnog stručnog ispita pri čemu naknadu za pristup tom ispitu ne naplaćuje proračunskim korisnicima koji se financiraju iz državnog proračuna jer su sredstva za pokriće troškova organiziranja stručnog ispita osigurana u financijskom planu Ministarstva uprave.

Na isti način treba postupiti u svim slučajevima kad jedan proračunski korisnik državnog proračuna (koji nije obveznik poreza na dodanu vrijednost) pruža uslugu drugom proračunskom korisniku državnog proračuna, a za istu uslugu izvršenu drugim subjektima naplaćuje naknadu koja je prihod izvora 11 Opći prihodi i primici.

Ako dva ili više proračunskih korisnika zajednički koristi iste poslovne prostorije, nastali troškovi na ime potrošnje električne energije, vode, komunalnih usluga, usluga održavanja i drugo, dijele se među proračunskim korisnicima prema međusobnom sporazumu (najčešće se dogovara stopa učešća u ukupnom trošku za svakog pojedinog korisnika). U tom slučaju nositelj obveze (kod koga se nalazi original računa) iskazuje obvezu i plaća račun u cijelosti, dok kao rashod priznaje samo svoj dio troškova. Ostali dio računa koji se raspoređuje na druge korisnike zajedničkih prostorija nositelj obveze evidentira kao potraživanje na osnovnim računima skupine 12 te preko zahtjeva za refundaciju potražuje ostatak plaćenih sredstava od ostalih korisnika. Drugi korisnici temeljem zahtjeva za refundaciju koji u prilogu ima kopiju računa i temeljem sklopljenog sporazuma evidentiraju rashod i obvezu. Kod proračunskih korisnika državnog proračuna koji posluju preko jedinstvenog računa riznice refundacija se obavlja putem naloga za preknjiženje. Kad riznica plati račun dobavljača, proračunski korisnik nositelj obveze to evidentira terećenjem računa obveza za ukupan iznos, uz istovremeno odobrenje računa 67111 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja za iznos svog dijela rashoda, dok za dio koji se raspoređuje na druge korisnike zajedničkih prostorija odobrava račun 23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun. Kad riznica provede nalog za preknjiženje, nositelj obveze zatvara potraživanje i obvezu za povrat u proračun.

Ako je jedan proračunski korisnik teretio svoju proračunsku stavku, a netko drugi treba refundirati sredstva, u tekućoj godini sredstva se uplaćuju kao „povrat na stavku“. Ako su sredstva u prethodnoj godini isplaćena iz izvora 11 Opći prihodi i primici, refundacija u sljedećoj godini provodi se uplatom na analitički račun prihoda 652690300. Kad se radi o dva proračunska korisnika koji posluju preko jedinstvenog računa riznice od kojih jedan drugom treba refundirati dio troškova, to se provodi temeljem naloga za preknjiženje Rashod-rashod kojim se tereti stavka prvog, a odobrava stavka drugog korisnika. Takvi nalozi mogu se provesti u tekućoj godini. Međutim, **ako sredstva nisu refundirana u tekućoj godini, u sljedećoj godini se ne može provesti odobrenje proračunske stavke („povrat na stavku“)**. Refundacija sredstava isplaćenih iz izvora 11 Opći prihodi i primici u sljedećoj godini teretila bi rashod korisnika koji vraća sredstva uz odobrenje prihoda koji pripada izvoru 11 Opći prihodi i primici, što znači da ta sredstva ne može koristiti proračunski korisnik čiji je rashod terećen prethodne godine. Takva refundacija sredstava ne bi utjecala na deficit, ali povećava proračun. Stoga je preporuka da se ovakvi nalozi za preknjiženje ne provode u sljedećoj godini ako postoji opravdan razlog zbog kojeg nisu provedeni u tekućoj godini. Primjerice, korisnik čiji je rashod terećen nije pravovre-

meno dostavio nalog za preknjiženje ili je sredstva trebalo refundirati iz EU sredstava koja nisu primljena.

Primjer 1: Ministarstvo obrane sudjelovalo je u vježbi PROMETHEUS 2014. Trošak kanadera koji je korišten u toj vježbi plaćen je iz izvora 11. Temeljem sporazuma, Državna uprava za zaštitu i spašavanje trebala je refundirati MORH-u taj trošak iz EU sredstava. Očekujući refundaciju koja bi se evidentirala kao povrat na stavku, MORH je evidentirao potraživanje na podskupini 129 Ostala potraživanja. Kako sredstva nisu refundirana u 2014., MORH je 31. prosinca 2014. potraživanje prenio na osnovni račun 16526 Ostali nespomenuti prihodi jer se uplata u drugoj godini treba provesti kao opći prihod. U 2016. Državna uprava za zaštitu i spašavanje dobila je EU sredstva, ali ne u punom iznosu koji je tražila, tako da za refundaciju MORH-u nedostaje određeni iznos. Državna uprava za zaštitu i spašavanje mogla bi zatvoriti svoju obvezu prema MORH-u za nedostajući iznos nalogom za preknjiženje tereteći rashod izvora 11 Opći prihodi i primici, uz odobrenje prihoda 652690300 Povrat neiskorištenih sredstava iz ranijih godina. Međutim, navedeno samo povećava proračun (prihod i rashod), a MORH od toga nema nikakve koristi jer je trošak kanadera već financirao iz državnog proračuna. Stoga u ovom slučaju temeljem odobrenja Ministarstva financija MORH može zatvoriti potraživanje, a Državna uprava za zaštitu i spašavanje obvezu.

Primjer 2: Ministarstvo A je sklopilo ugovor sa svojim zaposlenikom o plaćanju školarine. Zaposlenik je ugovorom obavezan da provede sljedeće tri godine na radu u Ministarstvu, a u protivnom treba vratiti cijeli iznos ili odgovarajući dio školarine. Nakon godinu dana zaposlenik prelazi na rad u Ministarstvo B koje je voljno refundirati trošak školarine. Kad bi zaposlenik sam platio trošak, to bi u državnom proračunu bilo iskazano kao prihod izvora 11 Opći prihodi i primici što bi se u Ministarstvu A evidentiralo kao zatvaranje potraživanja od zaposlenika i obveze za povrat u proračun. Međutim, kad bi Ministarstvo B refundiralo sredstva, teretilo bi svoju stavku, a Ministarstvo A ni u ovom slučaju ne bi moglo koristiti uplaćena sredstva. Na ovaj način imali bismo u proračunu dva puta iskazan rashod skupine 37 za trošak školarine (u dvije različite godine). Iako ovo ne bi utjecalo na deficit državnog proračuna jer se u istoj godini iskazuje i rashod i prihod (652690300), utjecalo bi na povećanje proračuna. Stoga u slučaju kad zaposlenik kojem je jedan proračunski korisnik državnog proračuna platio školarinu iz izvora 11 Opći prihodi i primici, a prelazi na rad kod drugog proračunskog korisnika državnog proračuna, drugi proračunski korisnik ne može refundirati školarinu iz izvora 11. Preporuka je da se ne traži refundacija školarine u slučajevima kad zaposlenici, kojima je iz državnog proračuna plaćena školarina, prelaze od jednog proračunskog korisnika državnog proračuna drugom. Navedeno treba uključiti u sporazum o premještanju.

3.2. SUBVENCIJE I POMOĆI ZADRUGAMA

U računskom planu do sada nije postojao račun za iskazivanje subvencija i kapitalnih pomoći zadrugama. Na zadruge se primjenjuju pojedine odredbe Zakona o trgovačkim društvima, ali one nisu trgovačka društva. Za subvencije i kapitalne pomoći zadrugama koje su pravne osobe ne mogu se koristiti odjeljci 3523 Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima te 3863 Kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima koji se odnose se na fizičke osobe. Stoga su otvoreni novi računi, a podskupini 352 te nekim odjeljcima i osnovnim računima izmijenjeni su nazivi.

Sredstva namijenjena zadrugama planiraju se na odjeljcima:

3522 Subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora i

3862 Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora

4. NEPRAVILNOSTI KOD ISKAZIVANJA RASHODA

Analizom financijskih planova ministarstava i drugih proračunskih korisnika utvrđeno je da značajan broj istih pogrešno iskazuje rashode unutar pojedinih podskupina Računskog plana. Najčešće greške javljaju se kod evidentiranja rashoda u okviru podskupine 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, rashoda za subvencije trgovačkim društvima u i izvan javnog sektora, poljoprivrednicima i obrtnicima, pomoći unutar općeg proračuna, naknada građanima i kućanstvima te tekućih i kapitalnih donacija.

- **podskupina računa 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Svi rashodi koji se u Računskom planu mogu klasificirati prema prirodnoj vrsti troška ne smiju se iskazivati unutar osnovnog računa 32999 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Pojedini korisnici su unutar ovog osnovnog računa evidentirali dnevne parkirališne karte, kamate, kazne za parkiranje, novčane kazne i trošak prekršajnog postupka, troškove poslovnih kartica, humanitarne priloge, otkaze rezervacije smještaja i sl. Za navedene rashode već postoje odgovarajući osnovni računi (primjerice: 38351 Ostale kazne, 32961 Troškovi sudskih postupaka, 3433 Zatezne kamate i sl.).

- **skupina računa 35 Subvencije**

Subvencije se daju kreditnim institucijama, osiguravajućim društvima i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru i izvan javnog sektora, kao i zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima. Subvencije se daju isključivo sudionicima u stvaranju nove vrijednosti te se ne mogu davati krajnjim potrošačima.

Primjerice, sufinanciranje kamata za stambene kredite zaposlenima ili drugim osobama često se pogrešno evidentira u okviru podskupine 352 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora. Međutim, u ovom slučaju ne radi se o subvencioniranju poslovanja banke ili druge financijske institucije, već o sufinanciranju kamata zaposlenima/drugim osobama, što se treba evidentirati u okviru podskupine 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

- **skupina računa 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna**

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

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

Sredstva namijenjena komunalnim društvima u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ne smiju se planirati u okviru skupine 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, nego se planiraju u okviru podskupine 351 Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru odnosno odjeljka 3861 Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru.

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

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

- **skupina računa 38 Ostali rashodi**

Donacije se daju subjektima izvan općeg proračuna: zdravstvenim neprofitnim organizacijama, vjerskim zajednicama, nacionalnim zajednicama i manjinama, udrugama i političkim strankama, sportskim društvima, zakladama i fondacijama, građanima i kućanstvima te humanitarnim organizacijama. Sukladno Računskom planu evidentiraju se na odgovarajućim osnovnim računima unutar odjeljka 3811 Tekuće donacije u novcu, odnosno 3821 Kapitalne donacije u novcu. **Proračunski korisnici jedni drugima ne smiju davati donacije.**

Iz analize rashoda koji se financiraju iz prihoda od igara na sreću proizlazi da pojedini korisnici sve rashode evidentiraju u okviru podskupine 381 - Tekuće donacije iako su primatelji sredstava trgovačka društva, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici. Sukladno navedenom, u okviru podskupine 381 - Tekuće donacije potrebno je evidentirati samo donacije neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima dok je ostale rashode potrebno evidentirati u okviru skupina 35 (subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima), 363 (pomoći županijama, gradovima i općinama), 366 (pomoći proračunskim korisnicima JLPRS-škole, vrtići, zavodi za javno zdravstvo u županijama). Osim toga, iz navedenih izvora korisnici financiraju i troškove vezane za raspodjelu ovih sredstava koje je također potrebno evidentirati na ispravnim računima ekonomske klasifikacije. Primjerice, naknade članovima povjerenstva u okviru odjeljka 3291 - Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

U slučaju dileme radi li se o proračunskom korisniku, potrebno je provjeriti je li primatelj sredstava upisan u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji je objavljen na web stranici Ministarstva financija pod www.mfin.hr/hr/registar.

Kod neraspoznavanja radi li se o neprofitnoj organizaciji, trgovačkom društvu u javnom ili izvan javnog sektora potrebno je putem OIB-a ili MB primatelja sredstava provjeriti sektorsku klasifikaciju institucionalnih jedinica prema ESA 2010 na web stranicama Državnog zavoda za statistiku (<http://www.dzs.hr>, Baze podataka – Sektorska klasifikacija institucionalnih jedinica).

Slijedom svega navedenog, proračunski korisnici trebaju analizirati aktivnosti i projekte u svom financijskom planu kako bi utvrdili postoje li odstupanja od odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prilikom izrade Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcija za 2018. i 2019. godinu proračunski korisnici dužni su ispravno planirati rashode u svom financijskom planu, a u skladu s navedenim Pravilnikom.

5. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2017. - 2019. sastoji se od:

- procjene prihoda i primitaka za 2017. - 2019. godinu,
- plana rashoda i izdataka za 2017. - 2019. godinu i
- obrazloženja prijedloga financijskog plana.

5.1. 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 za razdoblje 2017. - 2019. unose se u SAP sustav državne riznice na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana). Ipak, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima, proračunski korisnici državnog proračuna planiraju pojedine prihode i primitke na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina računskog plana) ili na devetoj razini, sukladno Veznim tablicama danim u Prilogu 1a.

Za planiranje prihoda i primitaka proračunskih korisnika treće razine, koji su izuzeti od uplate vlastitih prihoda i namjenskih prihoda i primitaka u proračun te čiji se prihodi i primici, rashodi i izdaci u državnom proračunu iskazuju evidencijski, pripremljene su posebne Vezne tablice dane u Prilogu 1b.

Prihodi i primici Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu usvajaju se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2018. i 2019. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Napomena: Vezne tablice koje obuhvaćaju i vrste prihoda iz Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, nalaze se na web stranici Ministarstva financija pod <http://www.mfin.hr/hr/upute-nalozi-i-ostalo>.

5.1.1. Izvori financiranja

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2017. - 2019. po izvorima financiranja. U ovom dijelu navedene su samo izmjene u odnosu na ranije Upute, a detaljnije o izvorima financiranja može se pročitati u Prilogu 2. Izvori financiranja u državnom proračunu.

Prihode izvora financiranja **1 Opći prihodi i primici** proračunski korisnici državnog proračuna planiraju u svom financijskom planu u okviru podskupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, ali plan tih prihoda ne unose u SAP sustav državne riznice.

Unutar izvora **12 Sredstva učešća za pomoći** proračunski korisnici planiraju učešće Republike Hrvatske u slučaju kada u svom financijskom planu imaju planirane rashode koji se sufinanciraju iz EU sredstava. Ako rashodi za financiranje projekata koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije nisu planirani, tijekom godine mogu se naknadno utvrditi aktivnosti i projekti. U tom slučaju sredstva za pokriće nacionalnog učešća mogu se osigurati preraspodjelom i to najviše do 15% sa proračunske stavke koju je donio Sabor, a koja se umanjuje, pod uvjetom da to odobri ministar financija.

Napominjemo da nadležna ministarstva u suradnji s Upravljačkim tijelima operativnih programa 2014-2020 moraju osigurati maksimalno korištenje dodijeljenih sredstava iz EU fondova i osigurati izbjegavanje dvostrukog nacionalnog sufinanciranja. Prije objave poziva za dodjelu sredstava za

projekte koji se financiraju iz EU fondova, mora se provjeriti da iznos nacionalnog sufinanciranja ne prelazi ukupni % koji se traži u pozivu. Primjerice, ukoliko je predviđeno nacionalno sufinanciranje od 15% koje se financira iz državnog proračuna i od korisnika, zbroj pojedinačnih udjela ne smije biti veći od 15%. U slučaju da su korisnici projekata ujedno i proračunski korisnici, planira se samo doprinos korisnika i nije potrebno osigurati dodatna proračunska sredstva.

U okviru izvora **52 Ostale pomoći i darovnice** i **53 Inozemne darovnice** ne planiraju se sredstva pomoći od institucija i tijela EU, bez obzira na to uplaćuju li se na račun državnog proračuna ili na posebni račun u poslovnoj banci.

U okviru izvora **55 Refundacije iz pomoći EU** za izradu prijedloga plana prihoda za razdoblje 2017.-2019. otvoren je novi podizvor 552 Švicarski instrument. U proračunskom razdoblju 2017.-2019. Švicarski instrument se ne planira u okviru podizvora 574 kako je to ranijih godina bilo predviđeno.

Prethodna suglasnost Ministarstva financija više nije potrebna za izvršavanje do visine naplaćenih sredstava iz izvora 31 Vlastiti prihodi, 4 Prihodi za posebne namjene, 5 Pomoći (osim izvora 55 Refundacije iz pomoći EU koji se ne može izvršavati iznad plana) te 6 Donacije.

Izvor financiranja **7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja** može se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4), rashodi za održavanje nefinancijske imovine (3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja), 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 (38612 Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru) te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava (532 Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru i 534 Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora).

Proračunski korisnici državnog proračuna koji nemaju poseban račun, odnosno koji svoj financijski plan u cijelosti izvršavaju preko sustava državne riznice, ne planiraju ovaj izvor financiranja. Izuzetak su oni proračunski korisnici državnog proračuna kojima je zakonom propisana namjena sredstava od prodaje nefinancijske imovine. Proračunski korisnici kojima se od 2015. godine vlastiti i namjenski prihodi i primici evidencijski prate u sustavu državne riznice, iskazuju navedeni izvor u svom financijskom planu.

5.2. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA

Proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2017.-2019. prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5.2.1. Planiranje rashoda po razdjelima državnog proračuna

Prijedlog plana rashoda za razdoblje 2017. - 2019. proračunski korisnici obvezni su izraditi po izvorima financiranja.

Rashodi koji se financiraju iz izvora financiranja koji utječu na visinu manjka proračuna opće države

Tablica 1. sadrži prikaz procjene gornje granice ukupnog financijskog plana (limit) za razdoblje 2017. – 2019. prema razdjelima državnog proračuna. Limiti uključuju rashode poslovanja (skupina računa 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (skupina računa 4) za sljedeće izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi (isključivo Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava) te namjenski primici.

Sukladno članku 25. stavku 3. Zakona o proračunu, visina financijskog plana po razdjelima organizacijske klasifikacije obuhvaća:

- A. visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa (1. limit) i
- B. visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti (2. limit).

U svrhu izrade fiskalno održivih proračuna u narednom trogodišnjem razdoblju, **ministarstva, središnji državni uredi i agencije u izradi prijedloga svojih financijskih planova obvezni su se rukovoditi utvrđenim limitima po razdjelima državnog proračuna** za izvore financiranja koji utječu na visinu manjka proračuna opće države. **Rashodi iznad ukupno utvrđenog limita ne mogu se unijeti u sustav Državne riznice.**

Rashode za razdoblje 2017. - 2019. nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnike proračuna (područne riznice) unose u SAP BW-SEM sustav državne riznice na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana), dok se Državni proračun Republike Hrvatske za 2017. godinu usvaja na razini podskupine (treća razina računskog plana) na kojoj će biti postavljene i kontrole izvršavanja. Projekcije za 2018. i 2019. godinu usvajaju se na razini skupine (druga razina računskog plana).

Ministarstvo financija će u sustavu Državne riznice postaviti kontrolu na limit ukupnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici.

Razdjeli su dužni raspodijeliti i unijeti u SAP sustav utvrđeni limit za izvore financiranja iz tablice 1. po glavama u svojoj nadležnosti te pojedinačno po ovim izvorima financiranja. Raspodjela je preduvjet za unos planova rashoda za navedene izvore financiranja. Zbroj limita po glavama za ove izvore financiranja mora biti jednak ukupno utvrđenom limitu za razdjel.

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

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

Rashodi koji se financiraju iz ostalih izvora financiranja

U tablici 1. nije obuhvaćena procjena rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji će se financirati iz ostalih izvora financiranja, a pod istima se smatraju: vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja koji ne utječu na visinu manjka proračuna opće države.

Za navedene izvore korisnici utvrđuju limit po glavama unosom plana prihoda. Visina planiranog prihoda, odobrenog u Državnoj riznici, predstavlja visinu limita rashoda za ove izvore financiranja.

S obzirom na proračunska ograničenja, proračunski korisnici se usmjeravaju na veće korištenje europskih fondova. Pritom je potrebno osigurati sredstva na vlastitim pozicijama za nacionalno sufinanciranje.

Održavanje matičnih podataka

Matični podaci održavaju se u web aplikaciji Proračunske klasifikacije (dalje u tekstu PK aplikacija) prijavom zahtjeva za promjenom ili otvaranjem novog matičnog podatka. Zbog povezivanja PK aplikacije s drugim 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 2017.-2019., bilo da se radi o glavi, programu, aktivnosti ili projektu, proračunski korisnici trebaju dostaviti zahtjev za zatvaranjem.

Ako je proračun donesen pojedinačno po proračunskim korisnicima u sastavu jedne glave, ne može se u toj glavi otvoriti jedna aktivnost koja bi bila zajednička svim proračunskim korisnicima (primjerice kapitalni rashodi za ustanove u zdravstvu).

Napomene uz limite:

Sredstva drugog limita odnose se na:

- troškove provedbe lokalnih izbora Državnog izbornog povjerenstva,
- kompenzaciju sredstava lokalnim jedinicama zbog izmjena zakonskih propisa vezano uz porez na dohodak kod Ministarstva financija,
- troškove automatizacije postupka javne nabave kod Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu,
- troškove najma i režija te adaptacije i opremanja stanova za potrebe azilanata kod Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje,
- provedbu novog Zakona o pravima hrvatskih branitelja kod Ministarstva branitelja (napominjemo kako ova sredstva ne uključuju sredstva za opskrbinine za branitelje koja se trenutno kao dio zajamčene minimalne naknade planiraju na pozicijama Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku te sredstva za udžbenike za djecu hrvatskih branitelja koja su planirana na pozicijama Ministarstva znanosti i obrazovanja),
- uplatu članarine u Europski razvojni fond kod Ministarstva vanjskih i europskih poslova,
- podmirenje troškova sudskog spora iz nadležnosti Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije i sredstva za obnovu Vukovarskog vodotornja kod Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije,
- provedbu novog Zakona o subvencioniranju stambenih kredita čije se stupanje na snagu očekuje 1. srpnja 2017.,
- troškove sudskih presuda kod Ministarstva zaštite okoliša i energetike,
- troškove provedbe projekta CRO kartica kod Ministarstva turizma,
- članarine za Međunarodnu agenciju za atomsku energiju kod Državnog zavoda za radiološku i nuklearnu sigurnost,
- na nove mjere demografske politike kod Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (uz već navedena dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije),
- dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije su se prethodnih godina planirala unutar razdjela 025 Ministarstvo financija na aktivnosti A539150. Međutim, od 2017. godine ova sredstva planirat će se na razdjelima nadležnih ministarstava, i to:

- za ŠKOLSTVO na razdjelu Ministarstva znanosti i obrazovanja,
- za SOCIJALNU SKRB na razdjelu Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku,
- za ZDRAVSTVO na razdjelu Ministarstva zdravstva i
- za VATROGASTVO na razdjelu Ministarstva unutarnjih poslova, Državna uprava za zaštitu i spašavanje.

S obzirom na navedeno, ova ministarstva trebaju unutar svog razdjela otvoriti aktivnost Dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije. Na novim aktivnostima, na odjeljku 3631 Tekuće pomoći unutar općeg proračuna ova ministarstva trebaju planirati slijedeće iznose:

Proračunski korisnik	2017.	2018.	2019.
040 Ministarstvo unutarnjih poslova (2835 DUZS)	232.709.840	230.382.742	228.078.915
096 Ministarstvo zdravstva	241.601.064	239.185.053	236.793.203
080 Ministarstvo znanosti i obrazovanja	987.428.487	977.554.202	967.778.660
102 Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	184.790.854	182.942.946	181.113.513

U okviru prvog limita u 2017. godini moraju biti planirana sredstva za:

- članarine na pozicijama Ministarstva vanjskih i europskih poslova (uključujući sredstva drugog limita) u minimalnom iznosu od 111,2 milijuna kuna,
- naknadu u cijeni goriva za Hrvatske ceste d.o.o. na pozicijama Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u minimalnom iznosu od 1.989,0 milijuna kuna,
- ulaganja u KBC Rijeka u iznosu od 110 milijuna kuna.

5.2.2. Planiranje izdataka za otplatu glavnice u sustavu Državne riznice

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u razdoblju 2017.-2019. planiraju izdatke na skupinama računa 51 Izdaci za dane zajmove i depozite, 53 Izdaci za dionice i udjele u glavnici i 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, a koji se financiraju iz izvora financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici, planirane iznose trebaju iskazati po pojedinim aktivnostima i projektima prema Tablici: Plan izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova danoj u Prilogu 6. ove Upute.

Popunjenu Tablicu potrebno je dostaviti najkasnije do **30.studenog 2016. godine** Ministarstvu financija – Odjelu za pripremu i izradu državnog proračuna koji će nakon analize podataka **utvrditi limit izdataka ministarstva ili drugog tijela državne uprave kako bi korisnik pri unošenju usklađenog financijskog plana mogao unijeti i ove podatke u sustav Državne riznice**

5.2.3. Planiranje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od uplate u državni proračun

Vlastiti i namjenski prihodi i primici svih korisnika planiraju se u državnom proračunu, a obveza uplate ovih prihoda u državni proračun ne odnosi se na proračunske korisnike u znanosti, visokom obrazovanju, pravosuđu – sustavu izvršenja sankcija, socijalnoj skrbi kao i za ustanove u kulturi, nacionalne parkove, parkove prirode, zdravstvene ustanove, Agenciju za elektroničke medije i Agenciju za civilno zrakoplovstvo te na prihode ostvarene od pruženih konzularnih usluga u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Republike Hrvatske u inozemstvu. Ostvarenje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka navedenih korisnika iskazuje se mjesečno u sustavu državne riznice.

Ovi proračunski korisnici obvezni su u svojim financijskim planovima za razdoblje 2017.-2019. planirati navedene prihode i primitke kao i njihovu potrošnju. Nadležna ministarstva dužna su uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke koje ovi korisnici planiraju ostvariti u razdoblju 2017.-2019. i njihovu potrošnju za navedeno razdoblje u konsolidirani financijski plan razdjela, odnosno Državni proračun Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji su izuzeti od uplate vlastitih prihoda te namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun, za rashode i izdatke koji se financiraju iz tih prihoda i primitaka otvaraju isključivo jednu aktivnost. Na toj aktivnosti ne smiju planirati rashode koji se izvršavaju iz izvora 1 Opći prihodi i primici niti bilo koje druge rashode i izdatke koji se plaćaju preko računa državne riznice.

5.2.4. Ostale napomene vezano uz planiranje rashoda

Smjernicama za uspostavu standardnih materijalnih troškova kod proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna definirane su **mjere radi smanjenja odnosno optimizacije materijalnih rashoda**. Nacionalnim programom reformi se, u svrhu poboljšanja proračunskog planiranja i kontrole rashoda, uvodi mehanizam praćenja provedbe mjera iz navedenih Smjernica. Prvi izvještaj o uspješnosti provedbe ovih mjera za polugodišnje razdoblje 2016. godine objavljen je na internet stranicama Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr/hr/analiza-materijalnih-rashoda>.

Proračunski korisnici trebaju u svojim financijskim planovima planirati materijalne rashode u skladu s mjerama navedenim u polugodišnjem izvještaju, ali i s drugim mjerama koje korisnik poduzima ili će poduzeti radi optimizacije materijalnih rashoda. Detaljnije o planiranju materijalnih rashoda daje se u Prilogu 10.

Ministarstva i ostala tijela državne uprave dužna su sredstva za ovrhe i sudske sporove, uključujući i sredstva za rješavanje sporova mirnim putem sklapanjem nagodbi, planirati u okviru svog financijskog plana.

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

5.3. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

Sukladno člancima 28. i 30. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

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

Proračunski korisnici državnog proračuna (područne riznice) svoja će obrazloženja financijskog plana za 2017.- 2019., kao i prethodnih godina, 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.

Ministarstvo financija je analizom utvrdilo kako su obrazloženja financijskih planova preopširna, ne daju konkretne informacije o tome što proračunski korisnik provođenjem svojih programa i aktivnosti/projekata želi postići te na koji način planira sredstva na istima. **Proračunski korisnici dužni**

su analizirati svoja obrazloženja i izraditi ih u skladu s Uputom za izradu obrazloženja financijskog plana koja se nalazi u Prilogu 9.

Struktura obrazloženja je u manjoj mjeri izmijenjena, a od ove godine zakonske i druge pravne osnove neće se više unositi na razini programa već detaljnije na razini aktivnosti/projekta. Opis programa unosi se iznimno, uz prethodno odobrenje savjetnika za pripremu proračuna, samo u slučajevima kada se ne unosi opis niti jednog potprograma unutar istog. Također, sva obrazloženja aktivnosti/projekata iz kojih neće biti jasno na koji način je utvrđena razina potrebnih sredstava i na što se ista planiraju utrošiti neće biti prihvaćena.

5.4. SMJERNICE ZA IZRADU STRATEŠKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019.

Uputom za izradu strateških planova za razdoblje 2017. - 2019. zadana je njihova struktura te je kao pripremna radnja za izradu istih dana uputa da se postojeći strateški planovi (za razdoblje 2016. - 2018.) revidiraju. Međutim, Hrvatski sabor je na sjednici 14. listopada 2016. donio Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, a 11. studenog 2016. i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave. Provedba navedenih zakona, odnosno predviđene izmjene ustrojstva i djelokruga postojećih ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave zahtijevale su izmjene i dopune Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. godinu. Slijedom navedenog, izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. godinu izvršene su promjene naziva, ukidanja, pripajanja i izdvajanja ustrojstvenih jedinica te njihova pripajanja drugom središnjem tijelu državne uprave.

Strateški planovi za razdoblje 2017. - 2019. također moraju biti izrađeni u skladu sa navedenim statusnim promjenama. Napominjemo kako postojeće načine ostvarenja u strateškom planu nije potrebno detaljnije opisivati već ih je dovoljno isključivo nabrojati i za svakoga utvrditi pokazatelje rezultata sa ciljanim vrijednostima te povezanost sa financijskim planom. Naime, načini ostvarenja iz strateškog plana povezani su s aktivnostima/projektima iz državnog proračuna i detaljno se opisuju u web aplikaciji za unos obrazloženja financijskog plana sukladno danoj uputi iz točke 5.3.

Međutim, pokazatelji uspješnosti i pripadajuće ciljane vrijednosti utvrđeni za načine ostvarenja (koji su direktno povezani sa aktivnostima/projektima iz državnog proračuna) moraju biti identični i u strateškim planovima i u obrazloženju financijskih planova.

Svi strateški planovi moraju biti potpisani od strane čelnika i izrađeni u formatu zadanom Uputom za razdoblje 2017. - 2019., odnosno pojedini dijelovi u obliku priloga koji su sastavni dio Upute i koji su dostupni na službenim stranicama Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/stratesko-planiranje>.

Potpisani strateški plan dostavlja se Ministarstvu financija u pisanom obliku na adresu Katančićeva 5, 10000 Zagreb te elektroničkom obliku na e-mail: stratesko.planiranje@mfin.hr kao i Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u pisanom obliku na adresu Račkoga 6, 10000 Zagreb te elektroničkom obliku na e-mail: europski.semestar@mrrfeu.hr najkasnije do 31. prosinca 2016

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

5.5.1. Izmjene i dopune računskog plana

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 87/16), uvedene su promjene Računskog plana koje utječu na evidentiranje prihoda i rashoda financiranih iz sredstava pomoći EU i koje se primjenjuju već pri izradi prijedloga Državnog proračuna za razdoblje 2017. - 2019. godine. Navedene izmjene odnose se na osnovne račune za pojedine vrste prihoda i rashoda ostvarene temeljem prijenosa EU sredstava.

- Za prijenose EU sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna, otvorene su nove podskupine računa i to podskupina 639 za evidentiranje prihoda, odnosno 369 za evidentiranje rashoda takvih prijenosa. Napominjemo da se ove podskupine računa koriste **iznimno**, u slučajevima kada proračunski korisnici na temelju provedenih natječaja prenose EU sredstva drugim proračunskim korisnicima u nadležnosti istog proračuna, kada jedan od njih ne posluje preko jedinstvenog računa državnog proračuna. Međutim, navedeni osnovni računi ne koriste se prilikom prijenosa sredstava iz nadležnog ministarstva korisnicima 3. razine unutar istoga razdjela.

Pod skupina	Osn. račun	Naziv
639		Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	63931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	63941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
369		Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	36931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	36941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

- Uvedeni su novi osnovni računi na skupinama iz računskog plana **35 Subvencije**, **37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** i **38 Ostali rashodi**, a **brisana je podskupina 384 Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna** s osnovnim računima 38411 *Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna* i 38421 *Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna*.

Sukladno dosadašnjim uputama, a prema zahtjevima europske statistike, prijenosi EU sredstava korisnicima koji nisu u sustavu proračuna (trgovačkim društvima, neprofitnim organizacijama, građanima), planirani su na podskupini **384 Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna**. Istim korisnicima, prijenosi nacionalnih sredstava planirani su na skupinama 35 *Subvencije*, 37 *Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade* te 38 *Ostali rashodi*, ovisno o klasifikaciji korisnika. Slijedom navedenog, za isti poslovni događaj, planirana su sredstva na različitim skupinama računa iz računskog plana. Kako bi se izbjegao ovakav način praćenja, uz istovremeno osiguranje podataka europskoj statistici, uvedeni su novi računi prijenosa EU sredstava korisnicima izvan sustava opće države.

Pod skupina	Osn. račun	Naziv
353		Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava
	35311	Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava
371		Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja
	37151	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava
372		Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna
	37231	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava
381		Tekuće donacije
	38131	Tekuće donacije iz EU sredstava
382		Kapitalne donacije
	38231	Kapitalne donacije iz EU sredstava
386		Kapitalne pomoći
	38641	Kapitalne pomoći subjektima u javnom sektoru iz EU sredstava
	38642	Kapitalne pomoći subjektima izvan javnog sektora iz EU sredstava

- Izmjene Pravilnika odnose se i na uvođenje novih osnovnih računa u okviru podskupine 638 *Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava*, za praćenje prihoda od prijenosa EU sredstava između korisnika različitih proračuna, a ne samo državnog proračuna. U praksi postoje slučajevi prijenosa EU sredstava od drugih proračuna ili njihovih korisnika, korisniku državnog proračuna i tada se za evidentiranje ovih prijenosa koriste navedeni računi prihoda. Ove račune prihoda uglavnom će koristiti subjekti izvan sustava središnje države, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici.

Pod skupina	Osn. račun	Naziv
638		Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
	63811	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	63812	Tekuće pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
	63813	Tekuće pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	63814	Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava
	63821	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	63822	Kapitalne pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
	63823	Kapitalne pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	63824	Kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava

5.5.2. Planiranje prihoda iz sredstava EU

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna planiraju prihode i rashode u državnom proračunu za projekte koji se financiraju iz sredstava EU.

Prihode iz sredstava EU i rashode koji se iz njih financiraju u državnom proračunu planiraju:

- proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji provode projekte EU kao krajnji korisnici, a koji posluju preko jedinstvenog računa državnog proračuna (direktne dostave, tehnička pomoć itd.)
- proračunski korisnici državnog proračuna koji EU sredstva dodjeljuju putem natječaja (posrednička tijela za prioritete iz operativnog programa iz svoje nadležnosti)
- nadležna ministarstva za proračunske korisnike 3. razine koji su krajnji korisnici EU sredstava na proračunskim pozicijama tih proračunskih korisnika (grupne glave).

Ako se u trenutku planiranja proračuna ne zna koji korisnik će dobiti EU sredstva, plan se unosi na glavu 05. EU sredstva su fleksibilna pa je moguće izvršenje iskazati na stvarnom korisniku. Sredstva za izvor 12 moguće je preraspodijeliti unutar razdjela (do 15%).

Prihodi iz sredstava EU, u financijskom planu korisnika, planiraju se u okviru podskupine **632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU**, a evidentiraju na osnovnim računima:

- **63231 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU i**
- **63241 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU. 1**

U sustavu državne riznice korisnici planiraju prihode po izvorima financiranja na analitičkim računima prihoda 9. razine kako slijedi:

Prihodi iz izvora financiranja 51 Pomoći EU:

632311500	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU - IPA
632311600	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU - IPARD
632311700	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU - ostalo
632311800	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU- refundacije putnih troškova
632411500	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU - IPA
632411600	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU - IPARD

Prihodi iz izvora financiranja 55 Refundacije iz pomoći EU:

632310551	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-EPJF
632410551	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-EPJF
632310552	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-Švicarski instrument
632410552	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-Švicarski instrument
632310559	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-ostalo
632410559	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-ostalo

Prihodi iz izvora financiranja 56 Fondovi EU i 57 Ostali programi EU:

632310561	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-ESF
632410561	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-ESF
632310562	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-KF
632410562	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-KF
632310563	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-EFRR
632410563	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-EFRR
632310564	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-Ribarski fondovi
632410564	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-Ribarski fondovi
632310565	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-EPFRR
632410565	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU- EPFRR
632310571	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-Schengen
632410571	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU- Schengen
632310572	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-izbjeglice i povratak
632410572	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU- izbjeglice i povratak
632310573	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-instrumenti Europskog gosp. prostora
632410573	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-instrumenti Europskog gosp. prostora
632310575	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU-Fondovi za unutarnje poslove
632410575	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-Fondovi za unutarnje poslove

5.5.3. Planiranje rashoda iz sredstava EU

Rashodi po ekonomskoj klasifikaciji ovisno o krajnjem korisniku sredstava

Ovisno o tome tko je krajnji korisnik sredstava iz EU, određuje se i struktura rashoda po ekonomskoj klasifikaciji. Rashodi se planiraju na sljedeći način:

- **proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji provode projekte EU kao krajnji korisnici, a koji posluju preko jedinstvenog računa državnog proračuna**

Tehnička pomoć

Ako proračunski ili izvanproračunski korisnik državnog proračuna u sustavu državne riznice ostvaruje prihode iz EU kao tehničku pomoć, u svom financijskom planu planira rashode po prirodnoj vrsti troška kojeg plaća (u okviru skupina 31 Rashodi za zaposlene i 32 Materijalni rashodi te razreda 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

Korisnici temeljem provedenih natječaja i direktnih dodjela

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračunu mogu provoditi EU projekte kao krajnji korisnici, a temeljem provedenih natječaja. Ako je u vrijeme izrade financijskog plana odnosno državnog proračuna poznato kome od proračunskih korisnika su dodijeljena EU sredstva, isti su dužni planirati ih u svom financijskom planu prema prirodnoj vrsti rashoda. U tom slučaju, kako bi se izbjeglo dvostruko planiranje prihoda i rashoda u državnom proračunu, nadležna tijela koja su ranije raspisala natječaje i odobrila projekte navedenim proračunskim korisnicima, sredstva ne planiraju u svom financijskom planu.

- **proračunski korisnik državnog proračuna prenosi EU sredstva proračunskim i izvanproračunskim korisnicima koji ne posluju preko jedinstvenog računa državne riznice**

Ministarstvo za proračunskog korisnika 3. razine iz svoje nadležnosti

Ukoliko nadležna ministarstva, temeljem provedenih natječaja, EU sredstva prenose korisnicima 3. razine iz svoje nadležnosti (i to Ministarstvo znanosti i obrazovanja – fakultetima, javnim institutima; Ministarstvo zdravstva- zdravstvenim ustanovama; Ministarstvo kulture – muzejima, galerijama i drugim ustanovama u kulturi; Ministarstvo pravosuđa – zatvorima i kaznionicama; Ministarstvo zaštite okoliša i energetike – nacionalnim parkovima i parkovima prirode te Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu), dužna su planirati rashode u svom razdjelu na pozicijama ovih korisnika i to prema prirodnoj vrsti rashoda projekata.

Proračunski korisnik drugom proračunskom korisniku kojem nije nadležan i koji ne posluje preko jedinstvenog računa državnog proračuna

Za prijenos EU sredstava drugim proračunskim korisnicima za koje je potrebno osigurati novčani tijek, jer isti ne posluju u sustavu državne riznice, a tijelo koje im prenosi sredstva im nije nadležno, rashodi se planiraju na podskupini 369 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*, a izvršavaju i evidentiraju na odgovarajućim osnovnim računima podskupine:

36931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijena EU sredstava
36941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijena EU sredstava

Proračunski korisnik za izvanproračunskog korisnika koji ne posluje preko jedinstvenog računa državnog proračuna

Navedeni prijenosi sredstava planiraju se u okviru podskupine računa 368 *Pomoći temeljem prijena EU sredstava*, a izvršavaju i evidentiraju na odgovarajućim osnovnim računima podskupine:

36818	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
36828	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava

- **proračunski korisnik državnog proračuna prenosi EU sredstva jedinici lokalne ili područne (regionalne) samouprave JLP(R)S, i/ili njenom proračunskom i izvanproračunskom korisniku**

Ako proračunski korisnik državnog proračuna sredstva iz EU prenosi **ostalim korisnicima unutar opće države**, odnosno jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te njihovim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima, rashode će planirati na podskupini 368 *Pomoći temeljem prijena EU sredstava*, a izvršavati i evidentirati na odgovarajućim osnovnim računima podskupine:

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave – JLP(R)S

36815	Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
36816	Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijena EU sredstava

36817	Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
36825	Kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
36826	Kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
36827	Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava

Proračunski korisnici JLP(R)S

36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
36813	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
36814	Tekuće pomoći proračunskih korisnika općinskih proračunima temeljem prijenosa EU sredstava,
36822	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
36823	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
36824	Kapitalne pomoći proračunskih korisnika općinskih proračunima temeljem prijenosa EU sredstava

Izvanproračunski korisnici županijskih, gradskih i općinskih proračuna (Županijske uprave za ceste- ŽUC)

36819	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
36829	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračunima temeljem prijenosa EU sredstava

Napomena: Ako proračunski korisnik državnog proračuna za EU projekt uz EU sredstva jedinici ili proračunskom korisniku iz njene nadležnosti prenosi i domaću komponentu (izvor 12), taj dio sredstava će planirati na podskupini 363 *Pomoći unutar općeg proračuna*.

- **proračunski korisnik državnog proračuna prenosi EU sredstva subjektima izvan opće države**

Ako proračunski korisnik državnog proračuna sredstva EU prenosi subjektima **izvan sustava proračuna** (udruga, obrtnik, obiteljsko poljoprivredno gospodarstvo, trgovačko društvo, građani), rashode će planirati na skupinama 35 *Subvencije*, 37 *Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade* te 38 *Ostali rashodi* ovisno o klasifikaciji korisnika. Rashode će evidentirati na odgovarajućim osnovnim računima:

35311	Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava
37151	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava
37231	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava
38131	Tekuće donacije iz EU sredstava

38231	Kapitalne donacije iz EU sredstava
38641	Kapitalne pomoći subjektima u javnom sektoru iz EU sredstava
38642	Kapitalne pomoći subjektima izvan javnog sektora iz EU sredstava

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

Proračunski korisnici koji provode EU projekte kao krajnji korisnici, obvezni su u financijskom planu planirati sredstva učešća RH osim ako temeljem natječaja za dodjelu EU sredstva nije drugačije određeno. Sredstva učešća RH potrebno je planirati na izvoru 12 *Sredstva učešća za pomoći* u okviru skupine 1 *Opći prihodi i primici* u iznosu koji je predviđen u ugovoru za financiranje projekta, razmjerno sredstvima koja će se koristiti u proračunskoj godini u vrijeme trajanja projekta.

Rashodi financirani iz izvora financiranja 5 Pomoći ne ulaze u proračunske limite. Sredstva učešća za pomoći (izvor financiranja 12) ulaze u proračunske limite.

Nadležna ministarstva u suradnji s Upravljačkim tijelima operativnih programa 2014-2020 moraju osigurati maksimalno korištenje dodijeljenih sredstava iz EU fondova i osigurati izbjegavanje dvostrukog nacionalnog sufinanciranja. Prije objave poziva za dodjelu sredstava za projekte koji se financiraju iz EU fondova, mora se provjeriti da iznos nacionalnog sufinanciranja ne prelazi ukupni % koji se traži u pozivu. Primjerice, ukoliko je predviđeno nacionalno sufinanciranje od 15% koje se financira iz državnog proračuna i od korisnika, zbroj pojedinačnih udjela ne smije biti veći od 15%. U slučaju da su korisnici projekata ujedno i proračunski korisnici, planira se samo doprinos korisnika i nije potrebno osigurati dodatna proračunska sredstva.

Na razini svakog korisnika obveza je osigurati koordinirani rad ustrojstvenih jedinica za financije i računovodstvo s ustrojstvenim jedinicama koje provode EU projekte. Ustrojstvene jedinice za financije i računovodstvo moraju biti upoznate s financijskim uvjetima iz ugovora temeljem kojeg se provodi projekt (tko dodjeljuje EU sredstva, iz kojeg programa, ukupan iznos sredstava projekta, postotak nacionalnog sufinanciranja, iznos sredstava koji se prenosi partnerima u projektu, planirane stavke rashoda iz proračuna projekta, vremenski plan pojedinih aktivnosti u projektu iz kojih nastaju rashodi, iznosima prihvatljivih i neprihvatljivih troškova i drugo). Ovi podaci neophodni su za ispravno izvršenje državnog proračuna te iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima korisnika.

Detaljnije o planiranju i računovodstvenom evidentiranju projekata financiranih iz EU izvora daje se u Prilogu 8. Upute za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava.

6. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE

6.1. OBVEZNICI

6.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna

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. 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.

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

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

Proračunski korisnici državnog proračuna treće razine (muzeji, kazališta, ustanove u kulturi, sveučilišta, fakulteti, sudovi i ostali) obvezni su također izraditi financijski plan za 2017. i projekcije za 2018. i 2019. godinu.

6.1.2. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna

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

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

Izvanproračunski korisnici planiraju prihode i primitke, rashode i izdatke za razdoblje 2017. – 2019. na četvrtoj razini računskog plana, dok se suglasnost na prijedlog financijskih planova za 2017. godinu daje na trećoj razini računskog plana. Temeljem odredbi Zakona o proračunu Hrvatski sabor daje suglasnost i na projekcije za 2018. i 2019. godinu i to na drugoj razini računskog plana. Prema navedenom izvanproračunski korisnici dostavljaju dva financijska plana.

Sukladno članku 35. Zakona o proračunu izvanproračunski korisnik državnog proračuna svoj prijedlog financijskog plana dostavlja nadležnom ministarstvu **do 1. prosinca 2016.** koje ga zajedno sa svojim financijskim planom dostavlja Ministarstvu financija.

Svi izvanproračunski korisnici dužni su postupati prema ovoj Uputi.

6.2. ROKOVI DOSTAVE

Rokovi za izradu financijskih planova za razdoblje 2017. - 2019.

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
1.prosinca	proračunski korisnici na razini razdjela	dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana Ministarstvu financija i unose ga u sustav Državne riznice
3. prosinca	proračunski korisnici na razini razdjela koji imaju korisnike 3. razine navedeni u Prilogu 7.	dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana Ministarstvu financija i unose ga u sustav Državne riznice

7. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

7.1. KONTAKT OSOBE

Ana Michieli Pavuna	voditeljica Službe za pripremu i izradu proračuna države i pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
Mirna Jušić	voditeljica Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna
Katarina Brozić Puček	voditeljica Odjela za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
Silvija Radoš	voditeljica Odjela za ocjenu kapitalnih projekata
Ivana Kunić	viši savjetnik-specijalist za pripremu državnog proračuna
Ivana Labus	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
Nada Parat	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
Matija Gorup	stručni suradnik za pripremu državnog proračuna
Ivona Ptiček	stručni suradnik za pripremu državnog proračuna
Dunja Široki	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
Ana Lučić	višistručni referent za pripremu državnog proračuna
Valentina Bariša	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
Ivanka Kukin	stručni savjetnik za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika

Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije

Sektor za podršku Državnoj riznici

01/459 1499 Boris Marcuiš

01/459 1242 Gabriela Mikulinec

01/459 1242 Ana Novaković

Tehnička podrška s hardverom

01/630 4357 FINA

7.2. 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/hr/priprema-proracuna> nalaze se:

Upute za izradu prijedloga državnog proračuna

Prilog 1a. Vezne tablice prihoda i primitaka i izvora financiranja

Prilog 1b. Vezne tablice prihoda i primitaka i izvora financiranja za EV naloge

Prilog 2. Izvori financiranja u državnom proračunu

Prilog 3. Organizacijska klasifikacija

Prilog 4. Lokacijska klasifikacija

Prilog 5. Ekonomska klasifikacija

Prilog 6. Plan izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova

Prilog 7. Proračunski korisnici s korisnicima treće razine

Prilog 8. Upute za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava

Prilog 9. Uputa za izradu obrazloženja financijskog plana

Prilog 10. Uputa za planiranje materijalnih rashoda