

**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA**

---

**UPUTA ZA IZRADU  
PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE  
ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025.**

---

**ZAGREB, rujan 2022.**

## SADRŽAJ

<b>1. UVOD</b> .....	4
<b>2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025.</b> .....	4
<b>3. NOVOSTI KOD IZRADE, PREDLAGANJA I DONOŠENJA FINACIJSKIH PLANOVA PREMA NOVOM ZAKONU O PRORAČUNU</b> .....	5
<b>3.1. Izrada i usvajanje financijskih planova za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. na razini skupine ekonomske klasifikacije</b> .....	5
<b>3.2. Upute proračunskih korisnika na razini razdjela organizacijske klasifikacije</b> .....	5
<b>3.3. Sadržaj financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika</b> .....	6
<b>3.4. Obrazloženje – sastavni dio proračuna i financijskog plana</b> .....	8
<b>3.5. Predlaganje i usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela proračunskih i izvanproračunskih korisnika</b> .....	8
<b>3.6. Zaduživanje proračunskih korisnika državnog proračuna</b> .....	9
<b>3.7. Transparentnost proračuna – zakonska obveza</b> .....	9
<b>4. PRORAČUNI I FINACIJSKI PLANOVI ZA 2023. I PROJEKCIJE ZA 2024. I 2025. GODINU U EURIMA</b> .....	9
<b>5. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA</b> .....	11
<b>5.1. Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika državnog proračuna</b> .....	11
<b>5.1.1. Unos prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u SAP sustav Državne riznice</b> ..	13
<b>5.1.2. Visina rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije</b> .....	14
<b>5.1.3. Planiranje namjenskih primitaka od zaduživanja</b> .....	15
<b>5.1.4. Planiranje u okviru zajedničkih proračunskih glava</b> .....	16
<b>5.1.5. Planiranje i iskazivanje razlika zbog primjene valutne klauzule</b> .....	17
<b>5.1.6. Planiranje prihoda od prodaje nefinancijske imovine (izvor financiranja 71)</b> ..	17
<b>5.1.7. Dostava podataka o broju zaposlenih</b> .....	18
<b>5.1.8. Planiranje EU sredstava</b> .....	18
<b>5.1.8.1. Strukturni i investicijski fondovi</b> .....	18
<b>5.1.8.2. Fond solidarnosti Europske unije (FSEU)</b> .....	19
<b>5.1.8.3. Mehanizam za oporavak i otpornost</b> .....	20
<b>5.2. Prijedlog financijskog plana izvanproračunskih korisnika državnog proračuna</b>	21
<b>5.2.1. Unos plana u aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika na Portalu sustava Državne riznice</b> .....	23
<b>5.2.2. Transferi iz državnog proračuna</b> .....	23
<b>5.2.3. Obrazloženje financijskih planova izvanproračunskih korisnika</b> .....	25

5.2.4. Visina manjka/viška izvanproračunskih korisnika državnog proračuna .....	25
5.3. Rokovi za predlaganje i donošenje finansijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika .....	26
5.4. Transparentnost proračuna .....	27
5.4.1. Objava dokumenata i informacija o trošenju sredstava .....	27
5.4.2. Sudjelovanje građana u procesu planiranja državnog proračuna.....	28
6. TEHNIČKE UPUTE.....	29
6.1. Održavanje matičnih podataka .....	29
6.2. Kontakt osobe .....	29
6.3. Preuzimanje materijala i priloga.....	30

## 1. UVOD

Sukladno odredbama novog Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022., Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ministarstvo financija je, sukladno odredbama članka 24. Zakona o proračunu na osnovi Odluke o proračunskom okviru za razdoblje 2023.-2025. (u daljnjem tekstu: Odluka) koju je Vlada usvojila na sjednici 30. lipnja 2022. izradilo Uputu za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2023. - 2025. (u daljnjem tekstu: Uputa).

Uputa sadrži:

- temeljne makroekonomske pokazatelje za razdoblje 2023. – 2025.
- novosti u izradi financijskih planova temeljem novog Zakona o proračunu
- obveze u izradi proračuna i financijskih planova temeljem Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 57/22)
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika
- prikaz visine rashoda po razdjelima organizacijske klasifikacije navedenih u Odluci
- visinu manjka, odnosno viška, prihoda nad rashodima po izvanproračunskom korisniku državnog proračuna navedenog u Odluci
- način primjene preporuka i naloga koje je dao Državni ured za reviziju u Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu, a vezani su uz izradu državnog proračuna.
- rokove za dostavu dokumenata i unos podataka

Na osnovi ove Upute proračunski korisnici na razini razdjela organizacijske klasifikacije sastavljaju i dostavljaju Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova za razdoblje 2023. – 2025. proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje financijskog plana, a u skladu s danom visinom rashoda.

## 2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025.

Ministarstvo financija je izradilo prijedlog, a Vlada Republike Hrvatske usvojila Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025. (dalje u tekstu: Program konvergencije) u travnju 2022. godine. Na temelju Programa konvergencije Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2022. donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2023. – 2025.

Sukladno Programu konvergencije, u ovom makroekonomskom okviru očekuje se da će nakon rasta BDP-a od 3,0% u 2022., rast BDP-a opet ubrzati na 4,4% u 2023. godini. Tijekom srednjoročnog razdoblja očekuje se nastavak rasta gospodarske aktivnosti po usporedivoj dinamici od 2,7% u 2024. te 2,5% u 2025. godini. U 2022. godini očekuje se ubrzanje inflacije potrošačkih cijena na razinu od 7,8%, koja će potom u 2023. godini usporiti na 3,7%.

Vezano za fiskalna kretanja kako na приходnoj tako i na rashodnoj strani proračuna u narednom srednjoročnom razdoblju očekuje se da će rezultirati postupnim smanjenjem proračunskog

manjka s 2,9% BDP-a u 2021. na 2,8% BDP-a u 2022. godini. U 2023. i 2024. godini manjak proračuna opće države predviđa se na razini od 1,6% BDP-a, a u 2025. na razini od 1,2% BDP-a. U isto vrijeme udio javnog duga u nominalnoj vrijednosti bruto domaćeg proizvoda smanjivat će se godišnje po prosječnoj stopi od 3,1 postotna boda, odnosno sa 76,2% BDP-a u 2022. na 71,7% BDP-a u 2023., 68,9% BDP-a u 2024. te na 66,9% BDP-a u 2025. godini.

### **3. NOVOSTI KOD IZRADE, PREDLAGANJA I DONOŠENJA FINANCIJSKIH PLANOVA PREMA NOVOM ZAKONU O PRORAČUNU**

#### **3.1. Izrada i usvajanje financijskih planova za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. na razini skupine ekonomske klasifikacije**

Značajna novost u odnosu na stari Zakon o proračunu i dosadašnju praksu je razina ekonomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. Sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, **financijski plan proračunskog korisnika za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu te financijski plan izvanproračunskog korisnika za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu usvajaju se na razini skupine računskog plana (druga razina ekonomske klasifikacije).** Naime, do sada se financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika izrađivao i usvajao na razini podskupine računskog plana (treća razina ekonomske klasifikacije) dok su se samo projekcije usvajale na razini skupine računskog plana.

#### **3.2. Upute proračunskih korisnika na razini razdjela organizacijske klasifikacije**

Sukladno odredbama starog Zakona o proračunu Ministarstvo financija izrađivalo je Uputu za izradu prijedloga proračuna i dostavljalo je ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela te izvanproračunskim korisnicima. Uputom Ministarstva financija proračunskim korisnicima na razini razdjela bila je propisana obveza sastavljena dodatne upute za proračunske korisnike iz njihove nadležnosti dok su izvanproračunski korisnici prijedlog financijskog plana izrađivali temeljem Upute Ministarstva financija.

Novim Zakonom o proračunu, člankom 25., propisana je obveza proračunskim korisnicima na razini razdjela organizacijske klasifikacije da na temelju Upute Ministarstva financija izrade i dostave Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti. Dakle, **od ovog ciklusa proračunskog planiranja razdjeli izrađuju dodatne upute ne samo za proračunske nego i za izvanproračunske korisnike iz svoje nadležnosti.**

Upute koje sastavljaju proračunski korisnici na razini razdjela organizacijske klasifikacije moraju minimalno sadržavati sljedeće:

- za proračunske korisnike visinu rashoda iz izvora financiranja opći prihodi i primici te namjenski primici po proračunskim korisnicima (druge i treće razine),
- za izvanproračunske korisnike visinu manjka ili viška prihoda nad rashodima po izvanproračunskom korisniku,
- za izvanproračunske korisnike visinu sredstava koja se doznavaaju iz državnog proračuna,
- metodologiju izrade financijskog plana,
- novosti u planiranju i
- rok za dostavu prijedloga financijskih planova nadležnim proračunskim korisnicima na razini razdjela organizacijske klasifikacije.

### 3.3. Sadržaj financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Sukladno novom Zakonu o proračunu financijski planovi proračunskih i izvanproračunskih korisnika moraju sadržavati uz Posebni i Opći dio. Opći dio sastoji se od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Sažetka istih.

Proračunski korisnici u Općem dijelu dužni su prihode i primitke te rashode i izdatke iskazati po proračunskim klasifikacijama kako je prikazano u tablici u nastavku:

*Tablica 1. Prikaz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja proračunskih korisnika*

	<b>PRIHODI</b>	<b>RASHODI</b>	<b>PRIMICI/IZDACI</b>
Ekonomska klasifikacija i izvori financiranja	+	+	+
Izvori financiranja		+	
Funkcijska klasifikacija		+	

Dio proračunskih korisnika i do sada je izrađivao Opći dio financijskog plana te je prihode i rashode odnosno primitke i izdatke iskazivao koristeći ekonomsku klasifikaciju i izvore financiranja. Međutim, od sada se u okviru općeg dijela financijskog plana rashodi moraju prikazivati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Izvanproračunski korisnici u Općem dijelu financijskog plana prihode i rashode kao i primitke i izdatke iskazuju samo po ekonomskoj klasifikaciji.

Novost u ovom proračunskom ciklusu i razlika od prethodnih godina je da svi proračunski i izvanproračunski korisnici imaju zakonsku obvezu izrađivati Opći dio financijskog plana jednoobrazno na prethodno opisan način.

Ukoliko ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži prijenos sredstava iz prethodne godine i prijenos sredstava u sljedeću godinu. Ovaj prijenos iskazuje se u Sažetku Računa financiranja.

U tablici u nastavku dan je pregled obveze izrade općeg dijela financijskog plana na primjeru Ministarstva kulture i medija po proračunskim korisnicima.

Tablica 2. Pregled obveze izrade Općeg dijela financijskog plana i obveze objave financijskog plana na primjeru Ministarstva kulture i medija po proračunskim korisnicima

Glava/RKP	Naziv	Obveza izrade općeg dijela financijskog plana	Objava financijskog plana
<b>055</b>	<b>MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA</b>	<b>NE</b>	<b>PREPORUKA</b>
05505	Ministarstvo kulture i medija	DA	OBVEZA
05535	Arhivi	NE	PREPORUKA
<i>RKP1*</i>	<i>Arhiv 1</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
<i>RKP2*</i>	<i>Arhiv 2</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
05540	Muzeji i galerije	NE	PREPORUKA
<i>RKP1*</i>	<i>Muzej 1</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
<i>RKP2*</i>	<i>Muzej 2</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
05565	Ostali proračunski korisnici iz područja kulture	NE	NE
<i>01046</i>	<i>AnsambL Lado</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
<i>22339</i>	<i>Hrvatski restauratorski zavod</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
<i>23585</i>	<i>Hrvatska knjižnica za slijepe</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
<i>25878</i>	<i>Hrvatsko narodno kazalište</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
<i>44926</i>	<i>Hrvatski audiovizualni centar</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
<i>45189</i>	<i>Međunarodni centar za podvodnu arheologiju</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>
<i>49075</i>	<i>Agencija za elektroničke medije</i>	<i>DA</i>	<i>OBVEZA</i>

\* ovi proračunski korisnici nisu pojedinačno prikazani u državnom proračunu, već su iskazani objedinjeno u okviru zajedničke glave

Obvezu izrade Općeg dijela financijskog plana imaju svi proračunski korisnici koji imaju RKP broj. Dakle, Opći dio izrađivat će proračunski korisnici na drugoj razini organizacijske klasifikacije (u državnom proračunu vidljivi kao glave ili RKP brojevi) kao i proračunski korisnici treće razine koji nisu pojedinačno vidljivi u državnom proračunu već se njihovi financijski planovi iskazuju objedinjeno u okviru zajedničke glave. Obveza izrade Općeg dijela financijskog plana ne odnosi na zajedničke glave (glava 05535 i 05540) i „fiktivne“ glave (glava 05565) te razdjel (razdjel 055). U primjeru Ministarstva kulture Opći dio izrađivat će se za uži dio (glava 05505), za svakog pojedinačnog korisnika s RKP brojem unutar „fiktivne“ glave 05565 (primjerice AnsambL Lado) i za svakog proračunskog korisnika treće razine unutar zajedničke glave (primjerice Državni arhiv u Zagrebu unutar glave 05535).

U SAP sustavu Državne riznice za prvu i drugu razinu organizacijske klasifikacije (razdjel, glava/RKP) uključujući i zajedničke glave, bit će moguće generirati izvještaje koji su sadržani u Općem dijelu financijskog plana. Dakle, izvještaje neće biti moguće generirati isključivo za „fiktivne“ glave. **Slijedom navedenog, a zbog dodatne transparentnosti preporuka Ministarstva financija je da, iako ne postoji zakonska obveza, svako ministarstvo na svojim internetskim stranicama, uz objavu općeg dijela financijskog plana za glavu 05, objavi i objedinjeni Opći dio financijskog plana cijelog razdjela.** Dakle, preporuka je da Ministarstvo kulture uz Opći dio financijskog plana glave 05505 objavi i kumulativni Opći dio razdjela u kojem će zbrojeno iskazati sve prihode i primitke i rashode i izdatke glava u svojoj nadležnosti (05505, 05535, 05540) te proračunskih korisnika iskazanih kao RKP brojevi (AnsambL Lado, Hrvatski restauratorski zavod i drugi). Ponavljamo kako se ovi izvještaji mogu automatski generirati iz SAP sustava državne riznice. Posebni dio objavljuje se na isti način kao i do sada.

### **3.4. Obrazloženje – sastavni dio proračuna i financijskog plana**

Proračunski i izvanproračunski korisnici i u dosadašnjem razdoblju, sukladno odredbama starog Zakona o proračunu imali su obvezu izraditi obrazloženje prijedloga financijskog plana, međutim izgled i način izrade nisu bili zakonski propisani. Proračunski i izvanproračunski korisnici izrađivali su obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sukladno podzakonskim propisima i uputama dobivenim od Ministarstva financija. **Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja financijskog plana i to obrazloženja uz Opći dio financijskog plana i obrazloženja uz posebni dio financijskog plana.**

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži:

- obrazloženje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i
- obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna, u slučaju da isti postoji.

Uz obrazloženje općeg dijela financijskog plana, potrebno je navesti i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza proračunskih odnosno izvanproračunskih korisnika državnog proračuna na dan 31. prosinca prethodne godine i na dan 30. lipnja tekuće godine.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada. Uputa za izradu obrazloženja posebnog dijela financijskog plana dana je u prilogu 7b.

Za ovaj proračunski ciklus informacijski sustav nije prilagođen izravnom unosu obrazloženja općeg dijela financijskog plana u aplikaciju proračunska obrazloženja stoga će proračunski korisnici obrazloženje općeg dijela izrađivati prema unaprijed zadanom predlošku u word formatu (Prilog 7a.) i dostavljati ga Ministarstvu financija uz prijedlog financijskog plana. Od sljedećeg proračunskog ciklusa aplikacija proračunska obrazloženja bit će prilagođena te će podržavati direktan unos obrazloženja općeg dijela financijskog plana.

### **3.5. Predlaganje i usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela proračunskih i izvanproračunskih korisnika**

Sukladno članku 38. i 39. novog Zakona o proračunu procedura predlaganja i usvajanja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika je sljedeća:

1. Nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije na temelju ove Upute izrađuju i dostavljaju uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.
2. Proračunski i izvanproračunski korisnici izrađuju prijedlog financijskog plana u skladu s uputom iz točke 1. te ga upućuju upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika.
3. Usvojeni financijski plan od strane upravljačkog tijela proračunski i izvanproračunski korisnici dostavljaju nadležnom razdjelu koji, prije dostave istog Ministarstvu financija, provjerava točnost i istinitost iskazanih podataka.



Ukoliko postoje razlike u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojio Hrvatski sabor, odnosno na koji je Hrvatski sabor dao suglasnost, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, **razdjeli su dužni obavijestiti proračunskog i izvanproračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana.** U navedenom slučaju upravljačko tijelo ponovno usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojio Hrvatski sabor, odnosno na koji je Hrvatski sabor dao suglasnost.

### **3.6. Zaduživanje proračunskih korisnika državnog proračuna**

Novim Zakonom o proračunu uređeno je zaduživanje proračunskih korisnika državnog proračuna na način da isti mogu sklapati ugovore o dugoročnom zajmu i ugovore o dugoročnom kreditu isključivo ako obveze po ovim ugovorima podmiruju iz vlastitih prihoda (izvor financiranja 31), a uz prethodno dobivenu suglasnost Vlade. U navedenom slučaju odluku o zaduživanju, na prijedlog nadležnog razdjela, donosi Vlada.

Dakle, proračunski korisnici trebaju voditi računa o tome da je povrat zajmova (glavnice i kamate) moguće financirati isključivo iz izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi. Napominjemo kako trošenje sredstava zaduživanja, bez obzira na to što će se zajam/kredit vraćati iz vlastitih prihoda, utječe na visinu manjka proračuna budući da zaduživanje nije prihod već primitak. **Slijedom navedenog proračunski korisnici, odnosno nadležni razdjeli za proračunske korisnike treće razine, dužni su planirati primitak od zaduživanja te u okviru utvrđenog limita izvora financiranja 8 Namjenski primici od zaduživanja trošenje sredstava zaduživanja.**

### **3.7. Transparentnost proračuna – zakonska obveza**

Novim Zakonom o proračunu propisana je obveza objave financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama proračunskih i izvanproračunskih korisnika o čemu se detaljnije objašnjava u nastavku ove Upute.

## **4. PRORAČUNI I FINANCIJSKI PLANOVI ZA 2023. I PROJEKCIJE ZA 2024. I 2025. GODINU U EURIMA**

Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 57/22) u članku 69. propisano je da se **proračuni, financijski planovi i drugi prateći dokumenti koji se u godini koja prethodi godini uvođenja eura pripremaju za razdoblja nakon dana uvođenja eura,** a čija obveza sastavljanja, donošenja i objavljivanja proizlazi iz odredaba propisa kojim se uređuje sustav proračuna, **sastavljaju, donose i objavljuju na način da se vrijednosti u njima iskazuju u euru.**

**U financijskim planovima proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2023. – 2025. svi iznosi moraju biti iskazani u euru iako se financijski planovi pripremaju i usvajaju tijekom 2022. godine (dok je službena valuta kuna).**

Ako navedeni akti sadržavaju i usporedne podatke za godine koje prethode danu uvođenja eura, podaci za te godine preračunavaju se iz kune u euro radi bolje usporedivosti, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije koji iznosi 7,53450 kuna za 1 euro, a kojeg je odredilo

Vijeće Europske unije 12. srpnja 2022. i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

Tablica 3. *Financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025.*

IZVRŠENJE 2021.	PLAN 2022.	PRORAČUN ZA 2023.	PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2024.	PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2025.
<p style="text-align: center;">↓</p> <p>radi bolje usporedivosti podataka <b>iznose</b> iskazane <b>u kunama potrebno je preračunati u eure</b> primjenom fiksnog tečaja konverzije i pravila za preračunavanje i zaokruživanje te iskazati u eurima</p>		<p style="text-align: center;">↓</p> <p>plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka <b>izrađuje se u eurima</b></p>		

Slijedom navedenog u nastavku ove Upute visina rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije za razdoblje 2023. – 2025. utvrđena Odlukom bit će dana u eurima. Kod preračunavanja iznosa iz kuna u euro primjenjivala su se pravila za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura. Budući da se državni proračun izrađuje i usvaja na način da su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani kao cijeli brojevi, visina rashoda po razdjelima organizacijske klasifikacije za razdoblje 2023. – 2025. dana u ovoj Uputi iskazana je na istovjetan način. Podaci koji se odnose na izvršenje 2021. i plan 2022. iskazani su na dvije decimale sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

Vezano za dvojno iskazivanje proračunskih dokumenata u eurima i kunama, iako zakonska obveza dvojnog iskazivanja sažetaka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja postoji samo za državni proračun preporuka je, da u skladu s *Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru iz lipnja 2022.*, proračunski i izvanproračunski korisnici u Općem dijelu financijskog plana sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja ipak iskažu dvojno.

Više o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj dano je u Uputi o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru na mrežnim stranicama Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/vijesti/objavljena-azurirana-verzija-upute-o-procesu-prilagodbe-poslovnih-procesa-subjekata-opce-drzave-za-poslovanje-u-euru-lipanj-2022/3315>

## **5. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA**

Metodologija za izradu financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona. Do donošenja novih podzakonskih akata i u ovom proračunskom ciklusu koriste se postojeći Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/12 i 1/20) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu te se pridržavati ove Upute.

Podsjećamo kako se proračunski korisnici državnog proračuna prilikom izrade prijedloga financijskih planova za razdoblje 2023. – 2025. trebaju pridržavati pravila u procesu planiranja danih prethodnim uputama, a koja se odnose na planiranje rashoda za zaposlene osnovnih i srednjih škola, planiranje proračunskih aktivnosti koje se ne izvršavaju s računa državne riznice (evidencijske aktivnosti), izravnu alokaciju proračunskih sredstava, planiranje sredstava za podmirenje sudskih presuda i renti, planiranje namjenskih primitaka od povrata danih zajmova, planiranje protestiranih jamstava, planiranje međusobnih prijenosa sredstava između proračunskih korisnika državnog proračuna te na upis podataka o dodijeljenim državnim potporama u Registar.

### **5.1. Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika državnog proračuna**

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika državnog proračuna za razdoblje 2023. - 2025. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži opći i posebni dio te obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana.

Detaljan prikaz sadržaja financijskog plana proračunskog korisnika dan je u Tablici 4. u nastavku dok je format izgleda dan u Prilogu 14. ove Upute.

Tablica 4.

**FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025.**

SADRŽAJ	ELEMENT	OPIS ELEMENTA
<b>Opći dio financijskog plana</b>	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine</li> <li>- primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova</li> <li>- ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan sadrži i prijenos sredstava iz prethodne godine (donos) i prijenos sredstava u sljedeću godinu (odnos)</li> </ul>
	Račun prihoda i rashoda	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji</li> <li>- rashodi iskazani prema izvorima financiranja</li> <li>- rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji</li> </ul>
	Račun financiranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji</li> </ul>
<b>Posebni dio financijskog plana</b>	Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rashodi i izdaci iskazani po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata</li> </ul>
<b>Obrazloženje financijskog plana</b>	Obrazloženje općeg dijela financijskog plana	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obrazloženje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka</li> <li>- obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne i u sljedeću godinu</li> <li>- prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza</li> </ul>
	Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada</li> </ul>

Nakon unosa prihoda i primitaka odnosno rashoda i izdataka u SAP sustav Državne riznice u SAP BW izvještajnom sustavu, mapu U09 Izvještajni sustav za PRIPREMU PRORAČUNA – PODRUČNA RIZNICA bit će generirani izvještaji koji su sadržani u Općem dijelu financijskog plana te će ih proračunski korisnici, odnosno tijela nadležna za korisnike proračuna (područne riznice) moći preuzeti. Dakle, ovi proračunski korisnici neće morati sami izrađivati izvještaje Općeg dijela financijskog plana već će iste moći preuzeti iz SAP sustava Državne riznice. Proračunski korisnici koji ne posluju putem SAP sustava samostalno će izraditi izvještaje Općeg dijela financijskog plana na način koji je dan ovom Uputom te će ih kao sastavni dio uključiti u svoj financijski plan koji usvaja upravljačko tijelo.

### **5.1.1. Unos prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u SAP sustav Državne riznice**

Kao što je istaknuto u prethodnom dijelu ove Upute sukladno odredbama novog Zakona o proračunu i Državni proračun za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu kao i financijski planovi proračunskih korisnika za navedeno razdoblje usvajaju se na razini skupine računskog plana (druga razina ekonomske klasifikacije). Naime, do sada su se samo projekcije usvajale na drugoj razini ekonomske klasifikacije dok se državni proračun i financijski plan izrađivao i usvajao na razini podskupine računskog plana (treća razina ekonomske klasifikacije). Isto tako kao što je već navedeno u točki 4. ove Upute **od ovogodišnjeg ciklusa planiranja prihodi i primici te rashodi i izdaci u SAP sustav unose se ne više u kunama, već u eurima**, ali na isti način kao i prethodnih godina.

Dakle, **prihodi i primici** u SAP sustav unose se na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina ekonomske klasifikacije) po izvorima financiranja. 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 ekonomske klasifikacije) ili na devetoj razini, sukladno Veznim tablicama danim u Prilogu 1a i 1b.

**Od ovog proračunskog ciklusa proračunski korisnici u Općem dijelu financijskog plana moraju iskazati i prihode iz izvora financiranja 1 Opći prihodi i primici. Ovi prihodi iskazivat će se na skupini računa 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza.** Korisnici ove prihode neće unositi u SAP sustav, već će se njihov plan prihoda automatski generirati u visini unesenih rashoda i izdataka na drugoj razini organizacijske klasifikacije (glava/RKP) u okviru izvora financiranja 1 Opći prihodi i primici.

Nadležna ministarstva dužna su uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke koje njihovi proračunski korisnici planiraju ostvariti u razdoblju 2023. - 2025. u financijski plan razdjela, odnosno Državni proračun Republike Hrvatske za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu, bez obzira uplaćuju li korisnici navedene prihode na jedinstveni račun državnog proračuna. Kao i prethodne godine, neutrošeni vlastiti, namjenski prihodi i primici unose se u SAP sustav državne riznice koristeći kategorije

- donosa - prijenosa neutrošenih prihoda iz prethodne fiskalne godine i
- odnosa - prijenosa neutrošenih prihoda u sljedeću fiskalnu godinu.

**Rashode i izdatke** za razdoblje 2023. - 2025. nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnike proračuna (područne riznice) unose u SAP sustav državne riznice na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina ekonomske klasifikacije) po izvorima financiranja, dok se

Državni proračun Republike Hrvatske za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu usvajaju se na razini skupine računskog plana (druga razina ekonomske klasifikacije).

Ističemo kako je kod unosa izdataka u SAP sustav došlo do tehničke promjene. Naime, do sada su se rashodi i izdaci unosili u sustav kroz tri skupine. Prva skupina se odnosila na rashode, dok je unos izdataka bio podijeljen na druge dvije skupine (jedna skupina za izdatke za dane zajmове i depozite (skupina računa 51) i izdatke za dionice i udjele u glavnici (skupina računa 53) i druga skupina za izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (skupina računa 54) i izdatke za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (skupina računa 55)). Prilikom unosa proračuna za razdoblje 2023. – 2025. unos rashoda ostao je nepromijenjen, dakle unosi se kroz skupinu 1. **Međutim, izdaci se više ne unose kroz dvije skupine već su svi izdaci objedinjeni i unose se kroz skupinu 2.**

Napominjemo kako su do sada kontrole izvršavanja bile postavljene na razini podskupine računskog plana (treća razina ekonomske klasifikacije), međutim od ovog proračunskog ciklusa **kontrole izvršavanja bit će postavljene na razini skupine računskog plana (druga razina ekonomske klasifikacije)** na kojoj se i usvaja državni proračun, odnosno financijski planovi.

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u razdoblju 2023. - 2025. planiraju **izdatke** iste trebaju iskazati po pojedinim aktivnostima/projektima i izvorima financiranja, a prema Tablici: Plan izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova danoj u Prilogu 6. ove Upute.

Popunjenu tablicu razdjeli su dužni dostaviti najkasnije do 21. rujna 2022. Službeni dopis s popunjenim Prilogom 6. potrebno je poslati poštom na adresu: Ministarstvo financija, Katančičeva 5, 10 000 Zagreb, Sektor za pripremu i izradu prijedloga proračuna države i na adresu elektroničke pošte [priprema.proracuna@mfin.hr](mailto:priprema.proracuna@mfin.hr). Nakon analize podataka Ministarstvo financija utvrdit će 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.

#### **5.1.2. Visina rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije**

Kao i svake godine, a u svrhu izrade fiskalno održivih proračuna u narednom trogodišnjem razdoblju, proračunski korisnici u izradi prijedloga svojih financijskih planova obvezni su se rukovoditi visinom rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka (u daljnjem tekstu: limiti) koje svake godine po razdjelima organizacijske klasifikacije utvrđuje Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada). Sukladno odredbama novog Zakona o proračunu limiti se utvrđuju odlukom o proračunskom okviru za trogodišnje razdoblje. Do sada su se limiti utvrđivali smjernicama ekonomske i fiskalne politike, međutim novi Zakon o proračunu više ne previđa donošenje smjernica.

U tablici u nastavku je sukladno Odluci Vlade o proračunskom okviru za razdoblje 2023. - 2025. dan pregled limita ukupnih rashoda na prvoj razini organizacijske klasifikacije. Kao što je već navedeno u točki 4. ove Upute limiti su u tablici dani u eurima.

Tablica 5. Gornja granica ukupnog financijskog plana (limit) za razdoblje 2023. - 2025. prema razdjelima državnog proračuna (EUR)

(EUR)		Izvršenje 2021.	Tekući plan 2022.	1. limit	2. limit	Ukupni limit	Indeks 23./22.	Projekcija 2024.	Indeks 24./23.	Projekcija 2025.	Indeks 25./24.
UKUPNO		17.461.314.445,72	18.078.884.248,06	18.866.045.594	161.523.658	19.027.569.252	105,2	19.140.071.046	100,6	19.412.296.209	101,4
010	HRVATSKI SABOR	17.704.025,36	21.204.813,72	38.429.360		38.429.360	181,2	56.191.600	146,2	63.329.234	112,7
011	POVJERENSTVO ZA FISKALNU POLITIKU	3.853,08	370.163,91	854.207		854.207	230,8	729.027	85,3	732.364	100,5
012	DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	2.754.966,63	1.546.953,35	2.098.065		2.098.065	135,6	26.869.589	1280,7	14.777.227	55,0
013	URED PREDSEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	7.248,32	13.272,28	13.272		13.272	100,0	13.272	100,0	13.272	100,0
015	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	4.348.321,30	5.391.684,52	6.551.433		6.551.433	121,5	6.536.475	99,8	6.556.517	100,3
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	4.414.521,31	4.896.663,35	5.179.309		5.179.309	105,8	5.370.241	103,7	5.565.219	103,6
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	1.832.774,65	2.223.474,82	2.405.612		2.405.612	108,2	2.408.495	100,1	2.420.895	100,5
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	46.781.775,74	66.738.917,78	89.940.330		89.940.330	134,8	95.382.073	106,1	93.245.533	97,8
025	MINISTARSTVO FINANCIJA	2.299.005.560,88	2.342.803.152,70	2.437.179.972		2.437.179.972	104,0	2.325.916.958	95,4	2.226.928.717	95,7
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	44.018.833,17	46.477.964,56	51.574.301		51.574.301	111,0	52.434.129	101,7	53.291.101	101,6
028	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	739.353,93	1.207.897,01	2.006.331		2.006.331	166,1	1.618.815	80,7	1.744.292	107,8
030	MINISTARSTVO OBRANE	911.826.663,06	978.254.059,19	1.017.830.976		1.017.830.976	104,0	1.062.717.720	104,4	1.069.342.062	100,6
032	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	9.171.837,19	17.710.991,17	19.913.332		19.913.332	112,4	19.918.987	100,0	19.918.987	100,0
033	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	22.589.334,74	70.595.672,04	111.067.152		111.067.152	157,3	136.497.232	122,9	136.707.191	100,2
034	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA	6.224.720,29	12.726.100,34	17.014.010		17.014.010	133,7	14.460.971	85,0	18.598.388	128,6
037	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA DEMOGRAFIJU I MLADU	255.378.565,46	277.418.806,29	321.786.639		321.786.639	116,0	322.012.203	100,1	324.209.178	100,7
039	HRVATSKA VATROGASNA ZAJEDNICA	46.060.258,16	46.058.529,83	50.598.314		50.598.314	109,9	51.423.452	101,6	52.087.597	101,3
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	724.314.379,54	744.250.117,73	799.063.338		799.063.338	107,4	788.861.813	98,7	786.376.471	99,7
041	MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA	129.054.245,30	137.457.182,69	143.655.307		143.655.307	104,5	145.404.371	101,2	145.739.131	100,2
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	86.355.578,64	104.907.051,43	114.823.586		114.823.586	109,5	115.918.251	101,0	115.633.232	99,8
052	POVJERENSTVO ZA ODLUČIVANJE O SUKOBU INTERESA	786.878,57	1.192.946,18	1.189.263		1.189.263	99,7	1.161.307	97,6	1.145.010	98,6
055	MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA	112.201.313,91	120.839.418,14	136.521.458		136.521.458	113,0	133.363.214	97,7	132.667.788	99,5
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	278.052.430,39	280.981.832,24	241.934.134		241.934.134	86,1	250.679.511	103,6	254.540.344	101,5
061	MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	114.413.546,49	114.596.766,61	132.495.587		132.495.587	115,6	142.635.337	107,7	143.263.812	100,4
065	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	775.904.238,87	835.076.314,15	863.766.456		863.766.456	103,4	858.753.690	99,4	901.602.706	105,0
076	MINISTARSTVO PROSTORNOGA UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE	100.147.076,70	240.301.836,22	289.183.576		289.183.576	120,3	384.328.738	132,9	413.056.557	107,5
077	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA	196.055.086,88	332.824.148,12	418.655.854		418.655.854	125,8	203.816.289	48,7	230.932.735	113,3
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA	2.165.516.084,86	2.220.637.779,15	2.321.582.118		2.321.582.118	104,5	2.323.598.567	100,1	2.298.315.733	98,9
086	MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE	7.139.888.143,30	7.252.296.815,05	7.594.461.770	161.523.658	7.755.985.428	106,9	8.038.859.782	103,6	8.343.851.609	103,8
090	MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA	40.330.426,04	53.164.024,02	53.595.100		53.595.100	100,8	48.283.148	90,1	49.557.541	102,6
096	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA	1.403.070.108,62	1.210.672.521,34	986.286.151		986.286.151	81,5	913.568.987	92,6	906.767.040	99,3
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	8.379.916,64	8.831.375,67	9.250.912		9.250.912	104,8	9.356.560	101,1	9.545.159	102,0
109	MINISTARSTVO PRAVOSUDA I UPRAVE	425.858.486,58	430.652.899,06	484.012.515		484.012.515	112,4	504.376.818	104,2	491.934.857	97,5
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	1.805.419,88	2.102.143,47	2.185.945		2.185.945	104,0	2.201.075	100,7	2.213.153	100,5
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	722.882,27	886.044,20	964.032		964.032	108,8	968.279	100,4	934.966	96,6
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	450.443,23	518.752,14	533.617		533.617	102,9	532.555	99,8	535.608	100,6
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	665.669,95	757.986,59	790.557		790.557	104,3	793.822	100,4	837.222	105,5
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	20.061.691,90	17.837.364,39	15.560.466		15.560.466	87,2	14.794.294	95,1	15.056.365	101,8
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	9.212.570,06	10.251.519,68	13.288.679		13.288.679	129,6	10.423.844	78,4	11.165.671	107,1
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	1.411.875,30	1.429.560,55	1.525.167		1.525.167	106,7	1.573.267	103,2	1.592.750	101,2
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	42.877.585,37	48.647.011,88	52.982.921		52.982.921	108,9	51.923.925	98,0	51.951.064	100,1
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	3.551.506,17	3.978.100,74	4.224.036		4.224.036	106,2	4.126.883	97,7	4.102.329	99,4
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	3.552.044,20	3.814.785,32	4.002.295		4.002.295	104,9	4.123.167	103,0	4.287.743	104,0
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	1.961.398,34	2.244.170,15	2.867.033		2.867.033	127,8	2.957.781	103,2	2.999.456	101,4
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	1.210.236,19	1.394.153,29	1.475.512		1.475.512	105,8	1.441.816	97,7	1.469.711	101,9
258	POVJERENIK ZA INFORMIRANJE	640.568,24	700.510,98	725.596		725.596	103,6	742.717	102,4	752.671	101,3

Izvor: Ministarstvo financija

Sredstva 2. limita odnose na provedbu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju.

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.

### 5.1.3. Planiranje namjenskih primitaka od zaduživanja

Proračunski korisnici u okviru izvora financiranja 81 Namjenski primici od zaduživanja planiraju rashode i izdatke koje će financirati iz dobivenog kredita/zajma. Sukladno odredbama

Zakona o proračuna ovi rashodi i izdaci mogu se izvršavati do iznosa uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava, bez obzira na visinu plana, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Ukoliko se ovi primici ostvare, a ne potroše, mogu se prenositi na trošenje iz jedne u drugu proračunsku godinu, a uplaćeni i/ili preneseni primici mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

**Budući da izvršavanje ovih rashoda iznad razine planiranih sredstava utječe na povećanje razine manjka državnog proračuna ističemo kako će isto od ovog proračunsko ciklusa biti omogućeno samo uz uvjet da su prethodno provedene maksimalno moguće preraspodjele sredstava u okviru financijskog plana pojedinog proračunskog korisnika.**

Napominjemo kako je novim Zakonom o proračunu propisano da se rashodi i izdaci državnog proračuna mogu preraspodijeliti najviše do pet posto na razini skupine ekonomske klasifikacije koju donosi Sabor (2. razina ekonomske klasifikacije) koja se umanjuje i to unutar izvora financiranja 1 Opći prihodi i primici i unutar izvora financiranja 8 Namjenski primici. Iznimno od navedenog sredstva izvora financiranja 1 Opći prihodi i primici mogu se preraspodijeliti na izvor financiranja 8 Namjenski primici najviše do 15 posto na razini skupine ekonomske klasifikacije koju donosi Sabor.

#### **5.1.4. Planiranje u okviru zajedničkih proračunskih glava**

Proračunski korisnici državnog proračuna treće razine su ustanove u zdravstvu, muzeji, kazališta i druge ustanove u kulturi, nacionalni parkovi i parkovi prirode, sudovi, zatvori, centri za socijalnu skrb, sveučilišta, fakulteti, visoke škole, veleučilišta, javni instituti i drugi. Zbog velikog broja navedenih proračunskih korisnika, planirani rashodi i izdaci za pojedine nisu iskazani u državnom proračunu pojedinačno po korisniku, nego u okviru zajedničkih proračunskih glava. Sukladno Uputama Ministarstva financija iz prethodnih godina podaci o planiranim rashodima i izdacima zajedničkih proračunskih glava, trebaju odgovarati zbroju podataka iz financijskih planova proračunskih korisnika koji su uključeni u zajedničke proračunske glave. U pojedinim situacijama primjerice kada nadležni razdjeli sredstva dodjeljuju putem natječaja nije unaprijed poznato kojem od proračunskih korisnika unutar zajedničke glave će sredstva biti dodijeljena te se stoga ova sredstva planiraju unutar zajedničke glave na skupnim aktivnostima, a proračunski korisnik treće razine ih ne iskazuje prilikom izrade svog financijskog plana.

Slijedom navedenog, prijedlog financijskog plana zajedničke proračunske glave treba biti sastavljen na temelju prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika unutar te proračunske glave te rashoda i izdataka iskazanih u okviru skupnih aktivnosti unutar te zajedničke glave, a koji se u trenutku izrade proračuna ne mogu rasporediti po pojedinom proračunskom korisniku. Skupne aktivnosti podrazumijevaju samo one aktivnosti unutar kojih se planiraju sredstva koja će biti dodijeljena putem zahtjeva/natječaja i one na kojima se planiraju sredstva za pokriće izvanrednih troškova održavanja.

Podsjećamo kako su nadležna ministarstva dužna uz svoj prijedlog financijskog plana dostaviti ovjereni (pečat i potpis) Prilog 11 u kojem će za zajedničke proračunske glave prikazati ukupni iznos financijskog plana svakog proračunskog korisnika treće razine unutar te glave po izvorima financiranja za skupine 3 Rashodi poslovanja, 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova. Ukupan zbroj svih financijskih planova proračunskih korisnika treće razine koji su obuhvaćeni zajedničkom



proračunskom glavom i skupnih aktivnosti koje se ne mogu rasporediti po pojedinom proračunskom korisniku mora odgovarati ukupnom planu te glave. Iznimno, *Ministarstvo znanosti i obrazovanja dužno je, uz Prilog 11 u kojem će za zajedničku glavu 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj prikazati ukupni iznos financijskog plana svakog sveučilišta i veleučilišta, dostaviti i dodatne priloge za svako pojedino sveučilište po njegovim sastavnicama.*

#### **5.1.5. Planiranje i iskazivanje razlika zbog primjene valutne klauzule**

Državni ured za reviziju u svom nalazu revizije godišnjeg izvještaja o izvršenju predložio je jasno propisati u kojim se slučajevima i na koji način evidentiraju razlike proizašle iz valutne klauzule te obvezu i način usklađivanja imovine i obveza denominiranih u stranoj valuti ili na koje se primjenjuje valutna klauzula na dan sastavljanja Bilance.

Realizirana tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije, a evidentira se kao prihod ili rashod.

Razlike zbog primjene valutne klauzule nastaju kad se obveze ugovaraju u tečaju valute Republike Hrvatske u odnosu prema drugoj valuti. Kod obveza koje su ugovorene s valutnom klauzulom u slučaju povećanja vrijednosti druge valute u odnosu na domaću valutu nastaje negativna razlika, a ako se vrijednost druge valute smanji u odnosu na vrijednost domaće valute dolazi do pozitivne razlike.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19) propisano je da se realizirana tečajna razlika i realizirana razlika zbog primjene valutne klauzule evidentira kao prihod ili rashod. Kako bi se izbjeglo pretjerano uvećavanje proračuna, u državnom proračunu realizirane negativne i pozitivne tečajne razlike proizašle iz plaćanja u inozemnoj valuti ulaznih računa i iz transakcija povezanih s javnim dugom iskazuju se u neto iznosu po istovrsnim kategorijama. Realizirane tečajne razlike i realizirane razlike zbog primjene valutne klauzule ne planiraju se u državnom proračunu.

Obračunate pozitivne i negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule koje nastaju kod obračuna potraživanja i izvora vlasništva za financijsku imovinu te obveza i ispravka izvora vlasništva za obveze vezanih uz zaduživanje i davanje zajmova prema tečaju na dan sastavljanja bilance nemaju utjecaja na rezultat te se prebijaju po istovrsnim kategorijama i smatraju nerealiziranim. Razlike koje su rezultat svođenja na tečaj na dan bilance potraživanja i obveza koje nisu vezane uz primitke i izdatke u proračunskom računovodstvu također treba smatrati nerealiziranim tečajnim razlikama i nerealiziranim razlikama zbog primjene valutne klauzule. Nerealizirane tečajne razlike i nerealizirane razlike uslijed primjene valutne klauzule predstavljaju obračunsku kategoriju te se stoga ne planiraju u državnom proračunu.

#### **5.1.6. Planiranje prihoda od prodaje nefinancijske imovine (izvor financiranja 71)**

Sukladno odredbama novog Zakona o proračunu kao namjenski prihod proračunskog korisnika klasificiraju se samo prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine u vlasništvu proračunskog korisnika, a koja nije stečena iz općih prihoda i primitaka. Isto tako propisano je kako prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine u vlasništvu Republike Hrvatske ne mogu biti namjenski prihod proračunskih korisnika.

Dakle, proračunski korisnici kao namjenski prihod mogu klasificirati isključivo prihod ostvaren prodajom nefinancijske imovine koja je nabavljena iz vlastitih ili namjenskih prihoda. I do sada su, sukladno uputama Ministarstva financija, proračunski korisnici na ovakav način trebali klasificirati prihode od prodaje nefinancijske imovine, međutim sada je isto jasno propisano kroz odredbe Zakona o proračunu.

### 5.1.7. Dostava podataka o broju zaposlenih

Radi provedbe analize proračunski korisnici dužni su Ministarstvu financija dostaviti podatke o broju stvarno zaposlenih službenika i namještenika te dužnosnika na razini razdjela, sa razradom za sve glave i RKP-ove u nadležnosti pojedinog tijela i to stanje na 31. kolovoza 2022. kao i očekivano novo zapošljavanje u obliku tablice dane u Prilogu 13. Popunjeni prilog potrebno je do poslati na adresu elektroničke pošte [priprema.proracuna@mfin.hr](mailto:priprema.proracuna@mfin.hr) i adresu elektroničke pošte svog savjetnika u Ministarstvu financija, Sektoru za pripremu i izradu prijedloga proračuna države do 19. rujna 2022.

### 5.1.8. Planiranje EU sredstava

#### 5.1.8.1. Strukturni i investicijski fondovi

Sa svrhom realnijeg planiranja rashoda vezanih uz provedbu EU projekata, uključujući i sredstva tehničke pomoći, organizacijske jedinice zadužene za financije i računovodstvo pojedinog proračunskog korisnika moraju surađivati sa organizacijskim jedinicama zaduženim za EU poslove.

S obzirom na završetak i značajan iznos preugovorenih sredstava u okviru programskog razdoblja 2014.-2020. kao i na početak novog programskog razdoblja 2021. – 2027. **od ovog proračunskog ciklusa upravljačka tijela će u suradnji sa posredničkim tijelima razine 1 i sektorski nadležnim tijelima pregledavati i odobravati financijske planove proračunskih korisnika na razini razdjela organizacijske klasifikacije iz svoje nadležnosti prije unosa istih u sustav državne riznice i dostave Ministarstvu financija.** Naime, prilikom planiranja rashoda iz EU sredstava nužno je sagledati ukupno dodijeljena (inicijalno alocirana) EU sredstva i to po pojedinoj prioritetnoj osi i po pojedinom specifičnom cilju, stvarno ugovorena sredstva, kao i do sada izvršena sredstva. Na ovaj način planiranje rashoda iz EU sredstava bit će usklađeno sa stvarno raspoloživim EU sredstvima i potrebama. Važnost navedenog posebno dolazi do izražaja krajem programskog razdoblja kada se treba utvrditi koliko od ugovorenih projekata će se uistinu i moći financirati iz EU sredstava (uzevši u obzir očekivane uštede te faziranje pojedinih projekata), a koliko će se financirati na teret državnog proračuna. Dakle, proračunski korisnici na razini razdjela koji planiraju rashode vezane uz provedbu projekata iz strukturnih i investicijskih fondova prije dostave financijskih planova Ministarstvu financija obvezni su izradene planove u dijelu ovih rashoda usuglasiti sa posredničkim tijelima razine 1 i sektorski nadležnim tijelima te upravljačkim tijelima.

Predlažemo da upravljačka tijela zatraže od proračunskih korisnika dostavu ovih podataka do najkasnije 26. rujna, a kako bi proračunski korisnici mogli poštivati rokove za dostavu financijskih planova dane ovom Uputom.

Kod planiranja za proračunski ciklus 2023. – 2025. posebno ističemo kako krajnji korisnici bespovratnih sredstava rashode na teret sredstava programskog razdoblja 2014. – 2020. mogu izvršavati (plaćati) najkasnije do 31. prosinca 2023. S druge strane posrednička tijela razine 1 i sektorski nadležna tijela mogu refundirati sredstva iz programskog razdoblja 2014. – 2020. krajnjim korisnicima do 30. lipnja 2024. Slijedom navedenog sva posrednička tijela razine 1 i sektorski nadležna tijela koja ne isplate refundacije sredstava krajnjim korisnicima do 30. lipnja 2024. za iznos tih refundacija morat će osigurati sredstva u okviru svojeg financijskog plana.

Ministarstvo financija će uputiti dodatan zahtjev posredničkim i sektorski nadležnim tijelima koja planiraju rashode u proračunu za projekte ugovorene iz OPKK 2014. – 2020., OPULJP 2014.-2020. i OP FEAD 2014. – 2020. za dostavom detaljnih podataka o ugovorenim i plaćenim sredstvima iz državnog proračuna po pojedinoj prioritetoj osi i specifičnom cilju počevši od 2014. godine, a koji će Ministarstvu financija omogućiti uvid kako je izvršena kontrola od strane upravljačkih tijela te posredničkih tijela razine 1 i sektorski nadležnih tijela.

Ističemo kako za rashode koji se planiraju financirati iz EU sredstava novog programskog razdoblja 2021. – 2027. proračunski korisnici trebaju otvoriti nove aktivnosti/projekate u svojim financijskim planovima te u nazivu istih istaknuti da se radi o programskom razdoblju 2021. – 2027. Dakle, za nove aktivnosti/projekte koji se iz programskog razdoblja 2014. -2020. nastavljaju financirati u novom programskom razdoblju 2021.-2027. (projekti koji se faziraju), kao i primjerice aktivnosti tehničke pomoći koje će se nastaviti financirati iz novog programskog razdoblja potrebno je otvoriti nove aktivnosti/projekte koji će u svom nazivu imati navedeno novo programsko razdoblje.

Podsjećamo da se u državnom proračunu rashodi financirani iz EU sredstava prikazuju u okviru pojedini zbirnih aktivnosti na razini operativnog programa (primjerice OPKK), odnosno programa unije (primjerice Erasums+). Analitički podaci vezano za pojedine EU projekte unutar zbirnih EU aktivnosti vidljivi su u prilogu Analitički prikaz podprojekata koji se daje uz državni proračun.

#### **5.1.8.2. Fond solidarnosti Europske unije (FSEU)**

Republici Hrvatskoj od 2021. godine su na raspolaganju sredstva Fonda solidarnosti Europske unije. Navedena sredstva dodijeljena su kao pomoć za sanaciju šteta od potresa nastalih na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije.

Sredstva FSEU Republici Hrvatskoj su na raspolaganju do sredine 2023. godine. Slijedom navedenog kod izrade financijskog plana svi rashodi za projekte čije financiranje je predviđeno do sredine 2023. godine moraju se planirati u okviru izvora financiranja:

- 5761 Fond solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020. (u okviru ovog izvora financiranja planiraju se rashodi koji se odnose na sanaciju štete nastale uslijed potresa koji je 22. ožujka pogodio Grad Zagreb, Krapinsko – zagorsku i Zagrebačku županiju)
- 5762 Fond solidarnosti Europske unije – potres prosinac 2020. (u okviru ovog izvora financiranja planiraju se rashodi koji se odnose na sanaciju štete nastale uslijed potresa koji je 28. i 29. prosinca pogodio Sisačko-moslavačku, Zagrebačku i Karlovačku županiju).

Za projekte čije financiranje je bilo predviđeno iz FSEU, a za koje je izvjesno da svi rashodi neće moći biti plaćeni do roka korištenja sredstava FSEU, dakle do sredine 2023. godine,

završetak financiranja mora se predvidjeti u okviru izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici.

Proračunski korisnici koji u okviru svojeg financijskog plana planiraju rashode iz FSEU najvećim dijelom su ujedno i tijela koja su Odlukom Vlade Republike Hrvatske o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije utvrđena kao tijela odgovorna za provedbu financijskog doprinosa (u daljnjem tekstu: odgovorna tijela). Istom Odlukom Vlade Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine utvrđeno je kao nacionalno koordinacijsko tijelo zaduženo za provedbu Odluke.

Sa svrhom što realnijeg planiranja sredstava iz FSEU, posebice uzevši u obzir značajan iznos preugovorenih sredstava po pojedinom odgovornom tijelu, nacionalno koordinacijsko tijelo dužno je pregledati i odobriti ukupno planirana sredstva iz FSEU u okviru financijskih planova pojedinih proračunskih korisnika na razini razdjela prije njihove dostave Ministarstvu financija. Proračunski korisnici na razini razdjela koji u okviru svojeg financijskog plana iskazuju rashode iz izvora financiranja FSEU, a nisu istovremeno utvrđeni kao odgovorna tijela, dužni su prijedlog financijskog plana u dijelu predviđenog financiranja iz FSEU uputiti na suglasnost nadležnom TOPFD-u koji je isti zajedno sa iskazanim planom rashoda iz izvora financiranja FSEU u okviru svojeg financijskog plana dužan uputiti nacionalnom koordinacijskom tijelu na suglasnost.

Predlažemo da nacionalno koordinacijsko tijelo zatraži od odgovornih tijela dostavu ovih podataka do najkasnije 26. rujna, a kako bi proračunski korisnici mogli poštivati rokove za dostavu financijskih planova dane ovom Uputom.

### **5.1.8.3. Mehanizam za oporavak i otpornost**

Nacionalni plan oporavka i otpornosti (NPOO) odobren je u srpnju 2021. godine. NPOO sadrži reforme i ulaganja koji su podijeljeni u 5 komponenti i 1 inicijativu: Gospodarstvo, Javna uprava, pravosuđe i državna imovina, Obrazovanje, znanost i istraživanje, Tržište rada i socijalna zaštita Zdravstvo i Obnova zgrada Za svaku reformu i ulaganje određena su nadležna tijela za njihovu provedbu. Rashodi su prihvatljivi za financiranje od 1. veljače 2020., a rok korištenja sredstava, odnosno rok u kojem se moraju završiti reforme i ulaganja je 30. kolovoza 2026.

Proračunski korisnici državnog proračuna trebaju planirati rashode koji se odnose na Nacionalni plan oporavka i otpornosti u financijskom planu za razdoblje 2023. – 2025. u okviru izvora financiranja 581 Mehanizam za oporavak i otpornost, a sukladno očekivanoj dinamici trošenja sredstava i pokazateljima utvrđenima u NPOO-u.

## 5.2. Prijedlog financijskog plana izvanproračunskih korisnika državnog proračuna

Prijedlog financijskog plana izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za razdoblje 2023. - 2025. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži Opći i posebni dio te obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana.

Detaljni prikaz sadržaja financijskog plana izvanproračunskog korisnika dan je u Tablici 6. u nastavku dok je format izgleda dan u Prilogu 15. ove Upute.

Tablica 6.

### FINANCIJSKI PLAN IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025.

SADRŽAJ	ELEMENT	OPIS ELEMENTA
<b>Opći dio financijskog plana</b>	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine</li> <li>- primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova</li> <li>- prijenos sredstava iz prethodne/u sljedeću godinu ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima</li> </ul>
	Račun prihoda i rashoda	- prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji
	Račun financiranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate i otplate zajmova prema ekonomskoj klasifikaciji</li> <li>- prijenos sredstava iz prethodne/u sljedeću godinu ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima</li> </ul>
<b>Posebni dio financijskog plana</b>	Plan rashoda i izdataka izvanproračunskih korisnika	- rashodi i izdaci iskazani po ekonomskoj klasifikaciji, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
	Obrazloženje općeg dijela financijskog plana	- obrazloženje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka

<b>Obrazloženje financijskog plana</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne i u sljedeću godinu</li> <li>- prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza</li> </ul>
	Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada</li> </ul>

### 5.2.1. Unos plana u aplikaciju **Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika na Portalu sustava Državne riznice**

U 2020. godini započeo je proces izrade i implementacije aplikativnog rješenja za financijsko planiranje i izvještavanje izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i unaprjeđenje obrade unesenih podataka. Navedeno aplikativno rješenje je dovršeno sredinom ove godine te se nalazi na Portalu sustava Državne riznice pod nazivom **Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika**.

**Od ovog proračunskog ciklusa, dakle za razdoblje 2023. – 2025., svi izvanproračunski korisnici državnog proračuna svoje financijske planove trebaju izrađivati/unijeti u aplikaciju za razliku od prijašnjih godina kada su se prijedlozi financijskih planova izvanproračunskih korisnika izrađivali u excel programu.**

Kao što je istaknuto u prethodnom dijelu ove Upute, sukladno odredbama novog Zakona o proračunu, financijski planovi proračunskih korisnika za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu kao i financijski planovi izvanproračunskih korisnika za navedeno razdoblje usvajaju se na razini skupine računskog plana (druga razina ekonomske klasifikacije). Međutim, **unos prihoda i primitaka** u aplikaciju vrši se, kao i do sada, na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina ekonomske klasifikacije), a ovisno o izvanproračunskom korisniku i na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina ekonomske klasifikacije). **Rashodi i izdaci unose** se u aplikaciju na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina ekonomske klasifikacije).

Kao što je već navedeno u točki 4. ove Upute **od ovogodišnjeg ciklusa planiranja prihodi i primici te rashodi i izdaci unose se ne više u kunama, već u eurima.**

Radi usklađivanja izgleda financijskih planova izvanproračunskih korisnika s državnim proračunom, u aplikaciji su u Računu financiranja dodane kategorije Prijenosa sredstava iz prethodne godine i Prijenos sredstava u sljedeću godinu. Dakle, izvanproračunski korisnici su navedene kategorije dužni iskazati u Računu financiranja, a ne više u Sažetku Računa financiranja kako je to do sada bio slučaj. Podaci uneseni u Račun financiranja, automatski će se povući u Sažetak.

Naglašavamo da, sukladno Uputi o primjeni modificiranog novčanog načela u postupku planiranja i izvršavanja državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/izvršenje-proracuna/upute-obraci-zahtjeva-sigurnost/165>), **izvanproračunski prihodi i primitke, rashode i izdatke planiraju** u razdoblju kad se očekuje njihovo plaćanje odnosno naplata, što znači **prema novčanom načelu**.

### 5.2.2. Transferi iz državnog proračuna

Pojedini izvanproračunski korisnici ostvaruju značajne transfere iz Državnog proračuna Republike Hrvatske, međutim prijašnjih godina uočena je praksa neusklađenosti tih transfera koji su iskazani u Prijedlogu financijskog plana pojedinog proračunskog korisnika državnog proračuna i onih iskazanih u Prijedlogu financijskog plana izvanproračunskog korisnika. Navedeni transferi u financijskom planu proračunskog korisnika državnog proračuna planiraju se na skupini 36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, a u financijskom planu

izvanproračunskog korisnika na skupini 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Budući da se navedeni transferi eliminiraju u konsolidaciji financijskih planova na razini opće države, važno je da iznosi budu usklađeni na obje strane, odnosno da budu jednaki i na strani koja sredstva daje i na strani koja sredstva prima.

Dakle, resorna ministarstva i ostali proračunski korisnici državnog proračuna koji će u financijskom planu iskazati rashode u okviru skupine 36 vezano za transfere izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna, moraju primatelja navedenih sredstava pisano obavijestiti kako bi taj izvanproračunski korisnik sredstva planirao na prihodnoj strani u okviru skupine 63. Iz navedene obavijesti mora biti vidljivo na kojoj aktivnosti, na kojem odjeljku računa, iz kojeg izvora financiranja i u kojem iznosu po godinama je proračunski korisnik planirao sredstva za izvanproračunskog korisnika.

Resorna ministarstva nadležna za pojedine izvanproračunske korisnike navedenu obavijest moraju dati u uputi za izvanproračunske korisnike iz svoje nadležnosti, sukladno već navedenome u poglavlju 3. ove Upute. Ostali proračunski korisnici državnog proračuna obavijest izvanproračunskom korisniku moraju dostaviti putem dopisa ili elektroničke pošte i na znanje resornom ministarstvu. Izvanproračunski korisnik dužan je Ministarstvu financija dostaviti dokaze o primitku navedenih obavijesti zajedno s Prijedlogom financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025.

U tablici u nastavku dan je prikaz izvanproračunskih korisnika i njihovih resornih ministarstava:

Tablica 7. Izvanproračunski korisnici i resorna ministarstva

<b>IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK</b>	<b>RESORNO MINISTARSTVO</b>
HRVATSKE VODE	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA
FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA I ENERGETSKU UČINKOVITOST	
HRVATSKA AGENCIJA ZA OSIGURANJE DEPOZITA	MINISTARSTVO FINANCIJA
CENTAR ZA RESTRUKTURIRANJE I PRODAJU	MINISTARSTVO PROSTORNOGA UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE
HRVATSKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA
HRVATSKE CESTE	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE
HRVATSKE AUTOCESTE	
HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ	
HŽ INFRASTRUKTURA	

Resorno ministarstvo prije dostave prijedloga financijskog plana izvanproračunskog korisnika Ministarstvu financija dužno je provjeriti usklađenost podataka o ukupnim transferima koja se planiraju doznačiti iz državnog proračuna sa planiranim pomoćima po toj osnovi u financijskom planu izvanproračunskog korisnika.

Navedene prihode u okviru skupine 63 koji se odnose na transfere iz državnog proračuna, izvanproračunski korisnik obavezno u aplikaciji unosi na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina ekonomske klasifikacije).



### 5.2.3. Obrazloženje financijskih planova izvanproračunskih korisnika

Kao što je već navedeno ranije u ovoj Uputi, obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži:

- obrazloženje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i
- **obrazloženje prijenosa sredstava** iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu, u slučaju da isti postoji (novina).

Novost je također da je izvanproračunski korisnik državnog proračuna uz obrazloženje općeg dijela financijskog plana, dužan navesti i **prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza** i to na dan 31. prosinca 2021. i na dan 30. lipnja tekuće godine.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana izvanproračunskog korisnika i nadalje se sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata. Novina utvrđena odredbama novoga Zakona o proračunu je da obrazloženje posebnog dijela financijskog plana izvanproračunskog korisnika sadrži i **ciljeve i pokazatelje uspješnosti** iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Kod obrazloženja aktivnosti koje sadrže velike infrastrukturne projekte potrebno je navesti strukturu izvora financiranja (EU sredstva, krediti, pomoći državnog proračuna, vlastita sredstva...).

Izvanproračunski korisnici će obrazloženje svog financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025. također izraditi u aplikaciji.

### 5.2.4. Visina manjka/viška izvanproračunskih korisnika državnog proračuna

U nastavku se daje predviđeni manjak/višak izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, sukladno Odluci Vlade o proračunskom okviru za razdoblje 2023. - 2025., kojega se isti trebaju pridržavati prilikom izrade prijedloga svog financijskog plana. Državni ured za reviziju u Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu dao je preporuku da se provode dodatne kontrole kako bi se osiguralo da su viškovi/manjkovi prihoda u prijedlozima financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna koji se dostavljaju na suglasnost Hrvatskom saboru u skladu s uputama Ministarstva financija. Slijedom navedenoga, ističemo kako je izvanproračunski korisnik državnog proračuna dužan dostaviti detaljno obrazloženje u slučaju odstupanja od manjka/viška utvrđenog Odlukom Vlade o proračunskom okviru za razdoblje 2023. - 2025., odnosno ovom Uputom. Kao što je već navedeno u točki 4. ove Upute, iznosi u tablici iskazani su u eurima.

Tablica 8. Manjak /višak izvanproračunskih korisnika državnog proračuna (u EUR)

	2021.	Plan 2022.	Prijedlog 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
<b>IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI</b>	<b>61.513.977,01*</b>	<b>29.660.600,06*</b>	<b>271.733.549</b>	<b>184.838.371</b>	<b>206.042.143</b>
Hrvatske vode	-8.369.280,78	-19.293.467,52	-5.176.190	-17.917.579	-12.475.944
Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost	100.870.346,82	44.594.863,63	50.733.294	41.794.412	41.172.520
Hrvatske ceste	4.829.057,88	-34.242.484,57	-36.100.604	-38.356.892	-46.452.983
Hrvatska agencija za osiguranje depozita	-143.047.032,08	32.878.587,29	20.056.540	-581.856	-714.579
Centar za restrukturiranje i prodaju	1.239.875,37	-2.256.287,74	-2.905.302	-3.400.358	-3.425.576
Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	24.187.175,00	46.452.982,95	92.584.777	0	0
Hrvatske autoceste	155.950.273,84	105.367.799,46	175.540.135	182.858.744	200.555.813
HŽ Infrastruktura	-61.610.508,59	-113.713.915,99	-27.001.931	31.596.467	20.348.583
HŽ putnički prijevoz	-12.535.930,45	-30.127.477,45	4.002.830	-11.154.567	7.034.309

\* Zbog preračunavanja u euro pojedinih iznosa po korisnicima, ukupni zbrojeni iznosi u tablici mogu se razlikovati

Izvor: Ministarstvo financija

### 5.3. Rokovi za predlaganje i donošenje financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Rokovi za predlaganje i donošenje financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika dani su u *Tablici 8.*

*Tablica 9.*

#### PREDLAGANJE I DONOŠENJE FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

TKO	KOME	PREPORUČENI ROK	NAPOMENA
Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika	Upravljačkom tijelu gdje je primjenjivo	Do roka koji je određen uputama nadležnog ministarstva ili drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije	Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije, <b>čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika obvezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje</b> , ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog i izvanproračunskog korisnika.
Proračunski i izvanproračunski korisnici	Nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije	Do roka koji je određen uputama nadležnog ministarstva ili drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije	Proračunski i izvanproračunski korisnik dostavlja prijedlog svog financijskog plana nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije.
Ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije	Ministarstvu financija	10. listopada 2022.	Ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije dostavlja Ministarstvu financija prijedlog svog financijskog plana i prijedloge financijskih planova izvanproračunskih korisnika koji su im dostavljeni.  <b>Prije dostave prijedloga financijskih planova upravljačka tijela dužna su u suradnji sa posredničkim tijelima razine 1 i sektorski</b>

			<p><b>nadležnim tijelima pregledati i odobriti financijske planove u dijelu planiranja EU sredstava.</b></p> <p><b>Prije dostave</b> prijedloga financijskih planova <b>nacionalno korodinacijsko tijelo dužno je pregledati i odobriti ukupno planirana sredstva iz FSEU</b> iskazana u pojedinim financijskim planovima.</p> <p><b>Prije dostave</b> prijedloga financijskih planova, nadležna ministarstva ili druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije dužna su <b>provjeriti točnost i istinitost podataka</b> navedenih u financijskim planovima.</p>
Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna	Unos u sustav državne riznice i aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika na	10. listopada 2022.	Ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije unosi prijedlog svog financijskog plana u SAP sustav Državne riznice Izvanproračunski korisnici unose prijedlog svog financijskog plana u aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika na Portalu sustava Državne riznice

## 5.4. Transparentnost proračuna

### 5.4.1. Objava dokumenata i informacija o trošenju sredstava

Novim Zakonom o proračunu člankom 144. propisana je obveza objave dokumenata i informacija o trošenju sredstava. Slijedom navedenog izvanproračunski korisnici na svojim mrežnim stranicama, a proračunski korisnici ili na svojim ili na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva odnosno drugog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije moraju objaviti:

- financijske planove i izmjene i dopune financijskih planova te
- polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Godišnje financijske izvještaje proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su objaviti najkasnije u roku od osam dana od propisanog roka za njihovo podnošenje. Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Vezano za transparentnost proračuna, Ministarstvo financija preporuča:

- da se svi ključni proračunski dokumenti na mrežnim stranicama objavljuju u jedinstvenom folderu nazvanom PRORAČUN, na kojeg postoji direktan link s naslovne stranice,
- da je pri objavi financijskih planova i izmjena i dopuna financijskih planova potrebno objavljevati kompletan sadržaj tih proračunskih dokumenata (opći i posebni dio financijskog plana),
- da se financijski planovi objavljuju, sukladno odredbama Zakona o proračunu, za proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine na razini skupine računskoga plana (druga razina ekonomske klasifikacije)

Zakonom o proračunu također je propisano da **su, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni javno objavljevati informacije o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive.** Objava informacija, propisana Zakonom o proračunu, podrazumijeva najmanje objavu isplata iz proračuna, odnosno financijskog plana tijekom proračunske godine, objavu podataka o isplatitelju i vrsti rashoda, odnosno izdatka te objavu podataka o primatelju sredstava, uključujući i njegov osobni identifikacijski broj, naziv pravne osobe, odnosno ime i prezime fizičke osobe, osim informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

Zakonom o proračunu, ministar financija je u obvezi donijeti naputak kojim se utvrđuje okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o trošenju proračunskih sredstava. Sukladno odredbama Zakona o proračunu, izrađen je Prijedlog naputka o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te o načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: Naputak). Naputak je u proceduri ishoda očitovanja nadležnih tijela i slanja u daljnju proceduru. U međuvremenu proračunski i izvanproračunski korisnici informacije o trošenju sredstava objavljuju na svojim mrežnim stranicama sukladno važećim zakonskim propisima i dosadašnjoj praksi, a nakon donošenja i stupanja na snagu Naputka, korisnici su dužni informacije o trošenju sredstava uskladiti s odredbama donesenoga naputka.

#### **5.4.2. Sudjelovanje građana u procesu planiranja državnog proračuna**

Kao i prijašnjih godina ministarstva i ostali proračunski korisnici državnog proračuna, po usvajanju državnog proračuna od strane Hrvatskog sabora, svoj financijski plan dužni su objaviti na svojoj internetskoj stranici.

Prilikom izrade financijskog plana za 2023. – 2025. ministarstva i ostali proračunski korisnici državnog proračuna trebaju razmotriti komentare koje su zaprimili na usvojeni i po usvajanju objavljen financijski plan za 2022. – 2024.

I ove godine, a kako bi se građanima i ostaloj zainteresiranoj javnosti omogućilo aktivnije sudjelovanje u procesu izrade državnog proračuna, uz ostale već prisutne vidove sudjelovanja, preporuka je da ministarstva i ostali proračunski korisnici državnog proračuna osiguraju zainteresiranoj javnosti mogućnost on-line dostave komentara, preporuka i prijedloga, na usvojeni financijski plan 2023. – 2025., a kako bi se zaprimljeni komentari mogli razmotriti prilikom izrade financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026. U Prilogu 12. ove Upute daje se prijedlog izgleda on-line Obrasca.

## **6. TEHNIČKE UPUTE**

### **6.1. Održavanje matičnih podataka**

Matični podaci održavaju se u PK aplikaciji 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 2023. - 2025., bilo da se radi o glavi, programu, aktivnosti ili projektu, proračunski korisnici trebaju dostaviti zahtjev za zatvaranjem.

### **6.2. Kontakt osobe**

**Ana Michieli Pavuna** načelnica Sektora za pripremu i izradu prijedloga proračuna države

**Katarina Brozić Puček** voditeljica Službe za strateško planiranje

**Ivana Kunić Matković** voditeljica Službe za procjenu fiskalnog učinka

**Silvija Radoš** voditeljica Službe za pripremu proračuna države

**Ida Hohnjec** voditeljica Službe za pripremu financijskih planova i analizu izvanproračunskih korisnika

**Andreja Jakšić** voditeljica Odjela za analizu proračunskih korisnika iz područja unutarne i vanjske politike

**Silvia Sakan** voditeljica Odjela za analizu proračunskih korisnika iz područja gospodarstva, regionalnoga razvoja i fondova Europske unije

**Marija Rogošić** viši savjetnik - specijalist za pripremu državnog proračuna

**Jure Biloglav** viši savjetnik - specijalist za pripremu državnog proračuna

**Tea Peko** viši savjetnik - specijalist za pripremu državnog proračuna

**Željana Delić** viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna

**Ivana Labus** viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna

**Ivana Hegeduš** viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna

**Juliana Azinović** viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna

**Katarina Ćorak** viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna

**Ana Lučić** viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna

### **Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije**

**Sektor za podršku državnoj riznici**

01/459 1499 Boris Marcioš

**Tehnička podrška s hardverom**

01/630 4357 FINA

### 6.3. 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 <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/priprema-proracuna/147> nalaze se:

- Uputa za izradu prijedloga državnog proračuna za razdoblje 2023. - 2025.
- 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 7a. Uputa za izradu obrazloženja općeg dijela financijskog plana
- Prilog 7b. Uputa za izradu obrazloženja posebnog dijela financijskog plana
- Prilog 8. Uputa za planiranje podprojekata
- Prilog 9. Stanje obveza
- Prilog 10. Format za dostavu podataka o podprojektima P4 za korisnike 3. razine
- Prilog 11. Prijedlozi financijskih planova proračunskih korisnika 3. razine
- Prilog 12. Obrazac za sudjelovanje u izradi proračuna
- Prilog 13. Podaci o broju zaposlenih
- Prilog 14. Format izgleda financijskog plana proračunskog korisnika
- Prilog 15. Format izgleda financijskog plana izvanproračunskog korisnika