

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

UPUTA ZA IZRADU
PRIJEDLOGA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE
ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026.

ZAGREB, rujan 2023.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	4
2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026.	4
3. IZRADA, PREDLAGANJE I DONOŠENJE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA SUKLADNO ZAKONU O PRORAČUNU KOJI JE NA SNAZI OD 1. SIJEČNJA 2022.....	5
a) Izrada i usvajanje financijskih planova za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. na razini skupine ekonomske klasifikacije.....	5
b) Upute proračunskih korisnika na razini razdjela organizacijske klasifikacije... ..	5
c) Sadržaj financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika	5
d) Obrazloženje – sastavni dio proračuna i financijskog plana	5
e) Predlaganje i usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela proračunskih i izvanproračunskih korisnika	6
f) Zaduživanje proračunskih korisnika državnog proračuna	6
g) Planiranje namjenskih primitaka od zaduživanja	6
h) Planiranje u okviru zajedničkih proračunskih glava	7
i) Nefinancijska imovina	8
j) Transparentnost proračuna	8
k) Iskazivanje proračuna i financijskih planova u eurima	9
4. METODOLOGIJA IZRADA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA	9
4.1. Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika državnog proračuna	9
4.1.1. Unos prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u SAP sustav Državne riznice... ..	13
4.1.2. Visina rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije	14
4.1.3. Unos obrazloženja općeg dijela financijskog plana u aplikaciju proračunska obrazloženja	16
4.1.4. Planiranje i iskazivanje razlika zbog primjene valutne klauzule	16
4.1.5. Planiranje međusobnih prijenosa sredstava između proračunskih korisnika državnog proračuna	17
4.1.6. Planiranje prihoda na izvoru financiranja 55 Refundacije iz pomoći EU.....	18
4.1.7. Ustanove u zdravstvu koje od 1. siječnja postaju proračunski korisnici državnog proračuna.....	18
4.1.8. Prijenos sredstava HZZO-u u okviru financijskog plana Ministarstva zdravstva	

4.1.9. Obrazloženje planiranih sredstava prijenosa HZZO-u u financijskom planu Ministarstva zdravstva	20
4.1.10. Dostava podataka o broju zaposlenih.....	20
4.1.11. Planiranje EU sredstava	21
4.1.11.1. Strukturni i investicijski fondovi	21
4.1.11.2. Mehanizam za oporavak i otpornost	21
4.1.11.3. Nastavak provedbe projekata financiranih iz Fonda solidarnosti Europske unije (FSEU)	22
4.2. Prijedlog financijskog plana izvanproračunskih korisnika državnog proračuna 24	
4.2.1. Unos plana u aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika - euro na Portalu sustava Državne riznice	25
4.2.2. Transferi iz državnog proračuna	25
4.2.3. Obrazloženje financijskih planova izvanproračunskih korisnika	26
4.2.4. Visina manjka/viška izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	26
4.3. Rokovi za predlaganje i donošenje financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika.....	27
5. TEHNIČKE UPUTE	29
5.1. Održavanje matičnih podataka.....	29
5.2. Kontakt osobe	29
5.3. Preuzimanje materijala i priloga	30

1. UVOD

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), 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 2024.-2026. (u daljnjem tekstu: Odluka) koju je Vlada usvojila na sjednici 30. lipnja 2023., izradilo Uputu za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2024. - 2026. (u daljnjem tekstu: Uputa).

Uputa sadrži:

- temeljne makroekonomske pokazatelje za razdoblje 2024. – 2026.
- podsjetnik na značajne novosti iz Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022.
- 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 2022. 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 2024. – 2026. 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 2024. - 2026.

Ministarstvo financija je izradilo prijedlog, a Vlada usvojila Program stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024. - 2026. (dalje u tekstu: Program stabilnosti) u travnju 2023. Na temelju Programa stabilnosti Vlada je u lipnju 2023. donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2024. – 2026.

Sukladno Programu stabilnosti fiskalna kretanja u 2023. rezultirat će proračunskim manjkom od 0,7% BDP-a, odnosno 1,5% BDP-a u 2024., 0,8% BDP-a u 2025. te 0,6% BDP-a do kraja 2026. godine. Ovim je ispunjen kriterij proračunskog manjka sukladno odredbama Pakta o stabilnosti i rastu. Udio javnog duga u nominalnoj vrijednosti BDP-a će se kontinuirano nastaviti smanjivati u promatranom srednjoročnom razdoblju i to sa 62,6% BDP-a u 2023., na 59,8% BDP-a u 2024. odnosno 57,5% u 2025. te 55,6% BDP-a u 2026. godini.

3. IZRADA, PREDLAGANJE I DONOŠENJE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA SUKLADNO ZAKONU O PRORAČUNU KOJI JE NA SNAZI OD 1. SIJEČNJA 2022.

U ovom dijelu podsjećamo na neke od odredbi iz Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., a o čemu je detaljnije navedeno u Uputama za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025.

a) Izrada i usvajanje financijskih planova za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. na razini skupine ekonomske klasifikacije

Podsjećamo kako se, sukladno člancima 38., 39. i 42. Zakona o proračunu financijski plan proračunskog korisnika za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu te financijski plan izvanproračunskog korisnika za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu usvajaju na razini skupine računskog plana (druga razina ekonomske klasifikacije).

b) Upute proračunskih korisnika na razini razdjela organizacijske klasifikacije

Člankom 25. Zakona o proračunu, 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 proračunskim i izvanproračunskim korisnicima 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,
- metodologiju izrade financijskog plana,
- novosti u planiranju i
- rok za dostavu prijedloga financijskih planova nadležnim proračunskim korisnicima na razini razdjela organizacijske klasifikacije.

c) Sadržaj financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Sukladno Zakonu o proračunu financijski planovi proračunskih i izvanproračunskih korisnika moraju sadržavati opći i posebni dio. Opći dio sastoji se od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Sažetka istih. U odnosu na prošlogodišnji sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika, u ovom proračunskom ciklusu došlo je do određenih izmjena o čemu se detaljnije obrazlaže u nastavku Upute u poglavlju 4.1.

d) Obrazloženje – sastavni dio proračuna i financijskog plana

Člankom 36. Zakona o proračunu proračunskim i izvanproračunskim korisnicima propisana je obveza izrade obrazloženja financijskog plana i to obrazloženja uz opći dio financijskog plana i obrazloženja uz posebni dio financijskog plana.

U prošlogodišnjem proračunskom ciklusu proračunski korisnici obrazloženje općeg dijela izrađivali su prema unaprijed zadanom predlošku u word formatu (Prilog 7a.) i dostavljali ga Ministarstvu financija uz prijedlog financijskog plana. Izrada obrazloženja općeg dijela financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026. omogućena je u aplikaciji proračunska obrazloženja o čemu se detaljnije obrazlaže u nastavku Upute u poglavlju 4.1.3.

e) Predlaganje i usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Člancima 38. i 39. Zakona o proračunu propisano je da je čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika obavezan, prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije, isti uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog i izvanproračunskog korisnika.

Nadalje, Zakonom o proračunu je dalje uređeno 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.

f) Zaduživanje proračunskih korisnika državnog proračuna

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.

g) Planiranje namjenskih primitaka od zaduživanja

Podsjećamo kako 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 utroše, 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 biti omogućeno samo uz uvjet da su prethodno provedene sve moguće preraspodjele sredstava u okviru financijskog plana pojedinog proračunskog korisnika.

h) 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, ustanove u socijalnoj skrbi, 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 otplate 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.*

i) Nefinancijska imovina

Planiranje prihoda od prodaje nefinancijske imovine (izvor financiranja 71)

Sukladno odredbama 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.

Donacije nefinancijske imovine

Podsjećamo kako proračunski korisnici u svojim financijskim planovima za primljene i dane donacije nefinancijske imovine ne planiraju niti iskazuju prihod i rashod u trenutku njihovog primanja ili davanja.

j) Transparentnost proračuna

Objava dokumenata i informacija o trošenju sredstava – zakonska obveza

Člankom 144. Zakona o proračunu 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.

Podsjećamo kako je Ministarstvo financija, sukladno članku 144. Zakona o proračunu, u lipnju 2023., donijelo podzakonski propis *Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave* (Narodne novine, br. 59/23.; dalje: Naputak) kojim se detaljnije uređuju zakonske odredbe odnosno okvirni sadržaj, minimalni skup podataka, način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama te učestalost objave i način masovnog preuzimanja javno objavljenih informacija.

Predmetni Naputak obvezuje čelnike proračunskih i izvanproračunskih korisnika te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na postupanje, a prve informacije o trošenju sredstava, u skladu s Naputkom, obveznici primjene Naputka dužni su objaviti najkasnije za mjesec siječanj 2024., odnosno do 20. veljače 2024.

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 2024. – 2026. ministarstva i ostali proračunski korisnici državnog proračuna trebaju razmotriti komentare koje su zaprimili na usvojeni i po usvajanju objavljeni financijski plan za 2023. – 2025.

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 2024. – 2026., a kako bi se zaprimljeni komentari mogli razmotriti prilikom izrade financijskog plana za razdoblje 2025. – 2027. U Prilogu 12. ove Upute daje se prijedlog izgleda on-line Obrasca.

k) Iskazivanje proračuna i financijskih planova u eurima

Podsjećamo, u slučaju da proračuni, financijski planovi i drugi prateći dokumenti sadržavaju usporedne podatke za godine koje su prethodile 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.

4. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG 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 Zakona o proračunu te se pridržavati ove Upute.

Proračunski korisnici državnog proračuna prilikom izrade prijedloga financijskih planova za razdoblje 2024. – 2026. trebaju se 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 te na upis podataka o dodijeljenim državnim potporama u Registar.

4.1. Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika državnog proračuna

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika državnog proračuna za razdoblje 2024. - 2026. 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.

Obvezu izrade financijskog plana imaju svi proračunski korisnici koji imaju RKP broj. Dakle, financijski plan izrađuju 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 financijskog plana ne odnosi se na zajedničke glave (npr. glava 05535 i 05540) i „fiktivne“ glave (npr. glava 05565) te razdjel.

Proračunski korisnici su sukladno Uputi za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025. u općem dijelu financijskog plana prihode i rashode odnosno primitke i izdatke iskazivali koristeći ekonomsku klasifikaciju i izvore financiranja objedinjeno, a plan rashoda dodatno i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Međutim, od ovog proračunskog ciklusa plan prihoda i rashoda odnosno primitaka i izdataka iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama na sljedeći način:

- plan prihoda i rashoda odnosno primitaka i izdataka prema ekonomskoj klasifikaciji
- plan prihoda i rashoda odnosno primitaka i izdataka prema izvorima financiranja
- plan rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji.

Također, od ovog proračunskog ciklusa u Sažetku računa financiranja iskazuje se razlika između ukupnih primitaka i izdataka.

Naime, u srpnju 2023. ministar financija donio je Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine, broj 85/2023) kojim se između ostalog propisuje izgled i sadržaj izvještaja o izvršenju financijskog plana. Kako bi forma i sadržaj financijskog plana bile jednake prilikom izrade plana i izvještavanja izvršenju istog od ovog proračunskog ciklusa financijski plan izrađuje se na prethodno naveden način.

Detaljan prikaz sadržaja financijskog plana proračunskog korisnika dan je u Tablici 1. u nastavku dok je format izgleda dan u Prilogu 14. ove Upute.

Tablica 1.

FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026.

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

Nakon unosa prihoda i primitaka odnosno rashoda i izdataka u SAP sustav Državne riznice u SAP BW izvještajnom sustavu, mapi U09 Izvještajni sustav za PRIPREMU PRORAČUNA – PODRUČNA RIZNICA bit će generirani izvještaji koji su sadržani u općem dijelu financijskog plana kao i izvještaj za posebni dio financijskog plana. Navedeni izvještaji mogu se generirati za prvu i drugu razinu organizacijske klasifikacije (razdjel, glava/RKP) uključujući i zajedničke glave. Dakle, izvještaje neće biti moguće generirati isključivo za „fiktivne“ glave.

Proračunski korisnici koji ne posluju putem SAP sustava samostalno će izraditi opći i posebni dio financijskog plana na način koji je dan ovom Uputom te će ih kao sastavni dio uključiti u svoj financijski plan koji usvaja upravljačko tijelo.

Zbog dodatne transparentnosti preporuka Ministarstva financija je da, iako ne postoji zakonska obveza, svako ministarstvo na svojim internetskim stranicama, uz objavu općeg i posebnog dijela financijskog plana za glavu 05, objavi i objedinjeni opći i posebni dio financijskog plana cijelog razdjela.

4.1.1. Unos prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u SAP sustav Državne riznice

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.

Sukladno prošlogodišnjoj Uputi proračunski korisnici su u općem dijelu financijskog plana bili dužni iskazati i prihode iz izvora financiranja 1 Opći prihodi i primici na skupini računa 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza. Korisnici ove prihode nisu unosili u SAP sustav, već se njihov plan prihoda automatski generirao u visini unesenih rashoda i izdataka na drugoj razini organizacijske klasifikacije (glava/RKP) u okviru izvora financiranja 1 Opći prihodi i primici na skupinu računa 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza.

Međutim, od ovog proračunskog ciklusa proračunski korisnici dužni su planirati prihode iz izvora 1 Opći prihodi i primici i unositi iste direktno u SAP sustav.

Napominjemo kako je pri unosu plana ovih prihoda potrebno voditi računa o izvoru financiranja i koji će se rashodi i izdaci financirati iz istih. Dakle, prihod je potrebno planirati:

- prema izvoru financiranja (11 Opći prihodi i primici, 12 Sredstva učešća za pomoći i 13 Sredstva učešća za zajmove) i
- prema stavkama (6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i 6714 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova)

U Veznim tablicama koje su dane u Prilogu 1. ove Upute detaljno su razrađene stavke prihoda po svim podizvorima unutar izvora 1 Opći prihodi i primici.

Nadležna ministarstva dužna su uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke koje njihovi proračunski korisnici planiraju ostvariti u razdoblju 2024. - 2026. u financijski plan razdjela, odnosno Državni proračun Republike Hrvatske za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. 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 2024. - 2026. 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 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu usvajaju na razini skupine računskog plana (druga razina ekonomske klasifikacije) na kojoj je i postavljena kontrola izvršavanja.

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u razdoblju 2024. - 2026. planiraju **izdatke** iste trebaju iskazati po pojedinim aktivnostima/projektima i izvorima financiranja, a prema Tablici: Plan izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova danij u Prilogu 6. ove Upute.

Popunjenu tablicu razdjeli su dužni dostaviti najkasnije **do 28. rujna 2023.** 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. 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.

4.1.2. 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 Zakona o proračunu limiti se utvrđuju odlukom o proračunskom okviru za trogodišnje razdoblje.

U tablici u nastavku je sukladno Odluci Vlade o proračunskom okviru za razdoblje 2024. - 2026. dan pregled limita ukupnih rashoda na prvoj razini organizacijske klasifikacije.

Tablica 2. Gornja granica ukupnog financijskog plana (limit) za razdoblje 2024. - 2026. prema razdjelima državnog proračuna

(EUR)		Tekući plan 2023.	Prijedlog 2024.	Indeks 24./23.	Projekcija 2025.	Indeks 25./24.	Projekcija 2026.	Indeks 26./25.
Ukupno		20.744.341.144	21.943.433.324	105,8	22.693.698.809	103,4	23.170.433.913	102,1
010	HRVATSKI SABOR	31.335.150	32.879.870	104,9	43.922.972	133,6	43.615.683	99,3
011	POVJERENSTVO ZA FISKALNU POLITIKU	774.207	857.011	110,7	705.489	82,3	740.544	105,0
012	DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	2.098.065	27.617.000	1316,3	18.704.393	67,7	1.766.734	9,4
013	URED PREDSEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	13.272	13.272	100,0	13.272	100,0	13.272	100,0
015	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	6.551.433	6.764.636	103,3	6.608.616	97,7	6.846.470	103,6
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	5.314.207	5.506.858	103,6	5.619.842	102,1	5.466.507	97,3
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	2.405.612	2.414.980	100,4	2.405.118	99,6	2.448.680	101,8
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	81.768.714	91.900.868	112,4	107.637.871	117,1	117.487.506	109,2
025	MINISTARSTVO FINANCIJA	2.574.088.458	2.688.526.520	104,4	2.674.809.836	99,5	2.768.757.787	103,5
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	55.873.416	59.549.887	106,6	59.095.298	99,2	56.494.605	95,6
028	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	2.006.331	1.462.526	72,9	1.587.805	108,6	1.602.795	100,9
030	MINISTARSTVO OBRANE	1.034.477.576	1.096.963.865	106,0	1.114.963.865	101,6	1.116.963.865	100,2
032	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	21.605.090	25.000.000	115,7	23.613.412	94,5	23.935.756	101,4
033	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	11.615.517						
034	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA	21.862.010	23.545.003	107,7	21.794.232	92,6	22.219.366	102,0
037	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA DEMOGRAFIJU I MLADE	322.694.332	323.400.155	100,2	325.438.499	100,6	328.556.435	101,0
039	HRVATSKA VATROGASNA ZAJEDNICA	50.598.314	53.268.984	105,3	54.467.077	102,2	53.076.552	97,4
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	858.277.740	903.794.691	105,3	901.244.393	99,7	898.872.615	99,7
041	MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA	144.755.307	159.630.307	110,3	152.266.450	95,4	154.907.129	101,7
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	125.164.290	125.917.194	100,6	127.886.247	101,6	131.330.538	102,7
052	POVJERENSTVO ZA ODLUČIVANJE O SUKOBU INTERESA	1.246.711	1.392.319	111,7	1.252.149	89,9	1.244.985	99,4
055	MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA	220.112.571	231.932.188	105,4	252.261.271	108,8	239.402.080	94,9
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	276.788.975	277.418.223	100,2	307.717.367	110,9	263.896.554	85,8
061	MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	130.382.327	135.938.720	104,3	133.210.727	98,0	129.638.614	97,3
065	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	914.580.523	1.083.862.455	118,5	1.093.512.151	100,9	1.177.011.922	107,6
076	MINISTARSTVO PROSTORNOGA UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE	428.192.781	548.551.638	128,1	472.768.321	86,2	424.862.552	89,9
077	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA	913.390.295	653.835.842	71,6	502.139.106	76,8	496.227.176	98,8
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA	2.541.748.595	2.699.183.491	106,2	2.753.285.936	102,0	2.704.920.744	98,2
086	MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE	8.268.243.096	9.076.313.005	109,8	10.014.517.938	110,3	10.400.725.510	103,9
090	MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA	61.407.960	78.122.950	127,2	81.036.638	103,7	80.673.086	99,6
096	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA	1.031.683.366	894.063.599	86,7	786.385.561	88,0	848.983.880	108,0
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	9.833.448	11.797.911	120,0	9.803.684	83,1	9.914.798	101,1
109	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE	488.119.467	511.355.260	104,8	539.558.867	105,5	553.152.102	102,5
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	2.289.778	2.424.759	105,9	2.624.140	108,2	2.634.803	100,4
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	964.032	1.013.957	105,2	1.000.597	98,7	992.053	99,1
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	533.617	554.724	104,0	559.591	100,9	559.049	99,9
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	808.933	823.709	101,8	844.222	102,5	806.709	95,6
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	16.018.934	16.273.383	101,6	16.268.652	100,0	16.574.613	101,9
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	13.288.679	17.870.666	134,5	11.221.542	62,8	11.615.339	103,5
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	1.798.245	1.966.345	109,3	1.973.429	100,4	2.003.111	101,5
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	54.290.100	54.802.378	100,9	53.682.333	98,0	53.852.017	100,3
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	4.630.293	4.833.420	104,4	5.024.970	104,0	5.302.720	105,5
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	4.002.295	4.200.000	104,9	4.287.743	102,1	4.450.000	103,8
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	4.453.033	3.377.151	75,8	3.501.031	103,7	3.397.611	97,0
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	1.475.512	1.729.830	117,2	1.692.129	97,8	1.692.250	100,0
258	POVJERENIK ZA INFORMIRANJE	778.537	781.774	100,4	784.027	100,3	796.796	101,6

Izvor: Ministarstvo financija

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.

4.1.3. Unos obrazloženja općeg dijela financijskog plana u aplikaciju proračunska obrazloženja

Proračunski korisnici obrazloženje posebnog dijela financijskog plana već dugi niz godina unose u aplikaciju Proračunska obrazloženja. Od prošle godine proračunski korisnici imaju zakonsku obvezu izrađivati i obrazloženje općeg dijela financijskog plana. U prethodnom proračunskom ciklusu proračunski korisnici obrazloženje općeg dijela izrađivali su prema unaprijed zadanom predlošku u word formatu (Prilog 7a.) i dostavljali ga Ministarstvu financija uz prijedlog financijskog plana.

Od ove godine informacijski sustav je prilagođen te je omogućen izravan unos obrazloženja općeg dijela financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026. u aplikaciju Proračunska obrazloženja.

Proračunski korisnici koji svoj financijski plan unose u SAP sustav državne riznice (glave i RKP-ovi vidljivi u proračunu) obrazloženje općeg dijela financijskog plana unose u aplikaciju Proračunska obrazloženja, a uneseni podaci mogu se izvesti u format koji je prikladan za objavu.

Prijava na aplikaciju Proračunska obrazloženja provodi se preko Portala sustava državne riznice i to preko web adrese <http://drzavna-riznica.hr>. Prilikom odabira navedene web stranice prikazuje se Portal na kojem se treba odabrati opcija Proračunska obrazloženja. Nakon uspješne prijave na početnoj stranici aplikacije potrebno je u padajućem izborniku odabrati Obrazloženje proračuna – opći dio te unijeti obrazloženje istog. Unos se vrši na jednak način kao i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana te je nakon unosa isto potrebno spremirati i zaključati.

Proračunski korisnici koji se u proračunu nalaze unutar zajedničkih glava (RKP-ovi koji nisu vidljivi u proračunu pojedinačno) obrazloženje općeg dijela financijskog plana moraju izraditi sami sukladno formatu danom u Prilogu 7a. Upute.

4.1.4. 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 приход 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 te realizirane razlike zbog primjene valutne klauzule 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.

4.1.5. Planiranje međusobnih prijenosa sredstava između proračunskih korisnika državnog proračuna

Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna iz ranijih godina, proračunskim korisnicima je objašnjeno na koji način trebaju planirati prijenose sredstava drugim proračunskim korisnicima iz nadležnosti istog proračuna.

Ministarstvo financija je Uputama iz ranijih godina redovito napominjalo proračunskim korisnicima da se ovakvi prijenosi planiraju iznimno i samo u slučaju kada je poznat proračunski korisnik koji je primatelj sredstava. Nadalje, davatelj sredstava bio je dužan primatelja sredstava pisano obavijestiti o namjeri planiranja sredstava na podskupini 369, a kako bi proračunski korisnik koji je primatelj sredstava ista planirao na приходovnoj strani u okviru podskupine 639. Ministarstvu financija bilo je potrebno dostaviti dokaze o dostavi navedenih obavijesti.

Ukoliko proračunski korisnici državnog proračuna pravilno planiraju međusobne prijenose sredstava, ukupno planirani rashodi u okviru podskupine 369, trebaju biti jednaki ukupno planiranim приходima u okviru podskupine 639.

Međutim, u svim dosadašnjim proračunima planirana sredstva na podskupinama 369 i 639 nisu bila jednaka o čemu je Državni ured za reviziju redovito upozoravao u svojim izvješćima.

Slijedom navedenog, prilikom planiranja ovakvih prijenosa sredstava, davatelj sredstava je, kao i do sada, dužan pisano obavijestiti primatelja sredstava. Međutim, **od ovog proračunskog ciklusa davatelj sredstava podskupinu 369 može planirati tek po primitku pisane obavijesti primatelja sredstava kojom isti potvrđuje da će u svom financijskom planu planirati podskupinu 639 u istom iznosu.** Ministarstvu financija potrebno je dostaviti dokaze o dostavi navedenih obavijesti.

Podsjećamo, kako je svake godine zakonom o izvršavanju državnog proračuna omogućena fleksibilnost na podskupini 369 na način da ako se tijekom proračunske godine utvrdi kako sredstva u okviru podskupine 369 nisu planirana u potrebnom iznosu ista se mogu, uz suglasnost Ministarstva financija, preraspodjeljivati i to bez ograničenja unutar aktivnosti s kojih se sredstva dodjeljuju. Dakle, sredstva za koja se zna da će biti isplaćena drugom proračunskom korisniku, ali u trenutku planiranja proračuna primatelj nije poznat, planiraju se na nekoj drugoj podskupini u okviru aktivnosti s koje će se sredstva isplatiti, dok će se podskupina 369 po potrebi otvoriti naknadno sukladno navedenoj zakonskoj osnovi.

4.1.6. Planiranje prihoda na izvoru financiranja 55 Refundacije iz pomoći EU

Sukladno dosadašnjim Veznim tablicama proračunski korisnici su prihode na izvoru financiranja 55 Refundacije iz pomoći EU planirali u okviru skupine 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Međutim, **pri izradi državnog proračuna za razdoblje 2024. – 2026. ovi prihodi planirat će se u okviru skupine 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza.** U Veznim tablicama koje su dane u Prilogu 1. ove Upute detaljno su razrađene stavke prihoda po svim podizvorima unutar izvora 55.

Naime, prihod od refundacija iz pomoći EU prihod je državnog proračuna i kao takav iskazuje se u proračunu države kao prihod skupine 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Stoga je ispravno da proračunski korisnici isti iskazuju na skupini 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza. Proračunski korisnici ovakav način iskazivanja već koriste prilikom izrade financijskih izvještaja.

4.1.7. Ustanove u zdravstvu koje od 1. siječnja postaju proračunski korisnici državnog proračuna

Temeljem članka 86. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine, br. 33/23) jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb od 1. siječnja 2024. prestaju biti osnivači općih bolnica. Osnivačka prava nad općim bolnicama se od 1. siječnja 2024. s jedinica područne (regionalne) samouprave odnosno Grada Zagreba prenose na Republiku Hrvatsku, a to znači da se sredstva za financiranje općih bolnica više ne planiraju u proračunu jedinice područne (regionalne) samouprave već u državnom proračunu.

Također, sukladno članku 10. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine, br. 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22. i 33/23) financijska sredstva za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova dužan je osigurati osnivač. Budući da su se ta sredstva do sada osiguravala pretežno iz sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova, dok su osnivači bile jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb, ista će se u 2024. godini, kada osnivačka prava prelaze na Republiku Hrvatsku planirati u državnom proračunu u okviru izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici.

Ovim statusnim promjenama se za 22 zdravstvene ustanove (opće županijske bolnice), čiji popis se daje u tablici u nastavku, mijenjaju osnivačka prava, time što se prenose na Republiku Hrvatsku.

O.B. GOSPIĆ
O.Ž.B. PAKRAC
O.B. "HRVATSKI PONOS" KNIN
O.B. BJELOVAR
Ž.B. ČAKOVEC
O.B. DUBROVNIK
O.B. KARLOVAC
O.B. KOPRIVNICA
O.Ž.B. NAŠICE
O.Ž.B. NOVA GRADIŠKA
O.B.I BOL. BRANITELJA DOMOVINSKOG RATA OGULIN
O.Ž.B. POŽEGA
O.B. PULA
O.B. SISAK
O.B. DR.J.BENČEVIĆ-SL. BROD
O.B. ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE
O.B. VARAŽDIN
O.Ž.B. VINKOVCI
O.B. VIROVITICA
O.B. ZABOK I BOLNICA HRVATSKIH VETERANA
O.B. ZADAR
K.B. SVETI DUH

Ostale zdravstvene ustanove: specijalne bolnice, domovi zdravlja, zavodi za javno zdravstvo, zavodi za hitnu medicinu, ustanove za njegu u kući i specijalizirane poliklinike ostaju u vlasništvu jedinica područne (regionalne) samouprave odnosno županija.

Slijedom navedenog, prihodi i primici te rashodi i izdaci prethodno navedenih ustanova u zdravstvu bit će uključeni u Državni proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Zdravstvene ustanove bit će prikazane kao pojedinačni RKP-ovi unutar glave 09620 *Zdravstvene ustanove u vlasništvu države* unutar razdjela Ministarstva zdravstva. Navedeno znači da **ustanove neće mijenjati postojeći RKP broj**, a u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika sa 2. siječnja promijenit će nadležni subjekt iz županija u Ministarstvo zdravstva.

Kako bi se ustanove u zdravstvu upoznale s procesom planiranja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u državnom proračun tijekom rujna 2023. bit će organizirane online edukacije od strane Državne riznice i Ministarstva zdravstva za sve ustanove u zdravstvu kojima osnivač postaje Republika Hrvatska. O detaljima održavanja edukacija bit će pravovremeno poslana obavijest.

Navedene ustanove će, do ispunjenja tehničkih pretpostavki za njihovo uključivanje na jedinstveni račun državnog proračuna, ostvarivati prihode i primitke na računima u poslovnim bankama te će sa tih računa izvršavati rashode i izdatke sukladno financijskom planu.

Međutim, zbog sveobuhvatnosti proračuna ustanove imaju obvezu iskazivanja u proračunu ostvarenja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka jednom mjesečno putem evidencijskih naloga (EV naloga). Ministarstvo financija razvilo je aplikativno rješenje (EVT

aplikacija) za ovakve proračunske korisnike državnog proračuna, a u svrhu olakšanja i ubrzanja procesa unosa i dostave podataka iz EV naloga te smanjenja mogućih pogrešaka na najmanju moguću razinu.

Kako bi se ustanove u zdravstvu upoznale s radom u EVT aplikaciji, u suradnji Državne riznice, Ministarstva zdravstva i izvođača aplikativnog rješenja tijekom studenog 2023. bit će organizirane interaktivne radionice za rad s aplikacijom. O detaljima održavanja edukacija bit će pravovremeno poslana obavijest.

4.1.8. Prijenos sredstava HZZO-u u okviru financijskog plana Ministarstva zdravstva

Državni ured za reviziju je u svom Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. preporučio da se u državnom proračunu u okviru posebne aktivnosti planiraju i izvršavaju sredstva koja se doznaju HZZO-u za namjene koje ne proizlaze izravno iz odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine br. 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23) i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine, br. 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23).

Člankom 14.a Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju propisane su kategorije osiguranika za koje se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za podmirenje premije dopunskog zdravstvenog osiguranja. Člankom 82. stavkom 1. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju popisana su prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za koja se sredstva osiguravaju u državnom proračunu Republike Hrvatske. Ova sredstva planiraju se i izvršavaju sa razdjela 096 Ministarstvo zdravstva, aktivnosti A800003 Transfer proračunskih sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje.

Člankom 82. stavkom 3. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju propisano je kako se iznimno od stavka 1. ovog članka u državnom proračunu mogu osigurati i dodatna sredstva za pokriće prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja sukladno potrebama i u skladu s financijskim mogućnostima. S ciljem povećanja transparentnosti državnog proračuna, a u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, **planiranje i izvršavanje ovih sredstava Ministarstvo zdravstva treba predvidjeti unutar svojeg financijskog plana u okviru nove proračunske aktivnosti.**

4.1.9. Obrazloženje planiranih sredstava prijenosa HZZO-u u financijskom planu Ministarstva zdravstva

Državni ured za reviziju je u svom Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. preporučio da obrazloženje financijskog plana Ministarstva zdravstva sadrži prikaz izračuna planiranih sredstava za prijenos HZZO-u za financiranje obveza državnog proračuna koje proizlaze iz odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, u cilju povećanja transparentnosti državnog proračuna. Slijedom navedenog, Ministarstvo zdravstva dužno je pri izradi obrazloženja financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026., kao i za sva naredna razdoblja isto dopuniti sukladno navedenoj preporuci.

4.1.10. 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 2023. 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 i adresu elektroničke pošte svog savjetnika u Ministarstvu financija, Sektoru za pripremu i izradu prijedloga proračuna države do **25. rujna 2023.**

4.1.11. Planiranje EU sredstava

4.1.11.1. Strukturni i investicijski fondovi

Podsjećamo kako, 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 prošlogodišnjeg proračunskog ciklusa **upravljačka tijela u suradnji sa posredničkim tijelima razine 1 i sektorski nadležnim tijelima trebaju 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.**

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, izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici.**

Ističemo kako za rashode koji se planiraju financirati iz EU sredstava novog programskog razdoblja 2021. – 2027. proračunski korisnici trebaju otvoriti nove aktivnosti/projekte 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.

4.1.11.2. Mehanizam za oporavak i otpornost

Proračunski korisnici državnog proračuna rashode koji se odnose na Nacionalni plan oporavka i otpornosti u financijskom planu za razdoblje 2024. – 2026. planiraju u okviru izvora financiranja 581 Mehanizam za oporavak i otpornost, a sukladno očekivanoj dinamici trošenja sredstava i pokazateljima utvrđenima u Nacionalnom planu oporavka i otpornosti (u daljnjem tekstu: NPOO). 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.

Napominjemo da će Republika Hrvatska u razdoblju od 2024. do 2026. koristiti **sredstva zajmova Europske komisije za financiranje reformi i ulaganja u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti.** Nadležna ministarstva, koja će ova sredstva koristiti za financiranje projekata, dužna su ih planirati u skladu s očekivanom dinamikom provedbe. **Ista je potrebno planirati u okviru novog podizvora financiranja 815 Namjenski primici-**

NPOO na posebnoj aktivnosti u državnom proračunu. Također napominjemo da će se svi ostali namjenski primici, koji su se do sada planirali u okviru izvora financiranja 81 Namjenski primici od zaduživanja, od 2024. planirati u okviru novog podizvora financiranja 810 Namjenski primici-ostali.

4.1.11.3. Nastavak provedbe projekata financiranih iz Fonda 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 bila su na raspolaganju do 30. lipnja 2023. godine.

Budući da je bilo izvjesno da svi rashodi za projekte čije financiranje je bilo predviđeno iz FSEU neće moći biti plaćeni do roka korištenja sredstava FSEU Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 28. lipnja 2023. donijela Odluku o nastavku financiranja projekata započetih iz Fonda solidarnosti Europske unije iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske. Sukladno navedenoj Odluci oni projekti koji se ne odnose na projekte cjelovite obnove zgrada financirati će se iz sredstava državnog proračuna u onom dijelu koji je potreban za završetak projekta iznad iznosa osiguranog iz FSEU. Isto tako projekti cjelovite obnove zgrada započeti iz FSEU za koje je u tijeku provođenje Ugovora o izvođenju radova financirat će se iz sredstava državnog proračuna u onom dijelu koji je potreban za završetak konstrukcijske obnove, odnosno za završetak radova koji predstavljaju vraćanja u ispravno radno stanje, iznad iznosa osiguranog iz sredstava FSEU. Iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost (dalje u tekstu: MOO) financirat će se dio projekta koji se odnosi na poboljšice do cjelovite obnove.

Slijedom navedenog, **tijela odgovorna za provedbu financijskog doprinosa kao i proračunski korisnici državnog proračuna koji izvršavaju projekte obnove dužni su sredstva potrebna za dovršetak istih, a za koje se financiranje nije u cijelosti provelo iz FSEU-a te za koje se procjenjuje da se neće moći u potpunosti financirati iz Mehanizma za oporavak i otpornost, planirati u okviru svojeg financijskog plana na izvoru financiranja 11 Opći prihodi i primici.**

Ponavljamo kako se u državnom proračunu sredstva planiraju i izvršavaju po modificiranom novčanom načelu, što znači da **se rashodi planiraju u trenutku kad se očekuje njihovo plaćanje, a ne u trenutku nastanka obveze.**

Dakle sredstva potrebna za dovršetak ovih projekata moraju se planirati sukladno očekivanom dinamici plaćanja faktura/situacija u razdoblju od 2024. do 2026. godine.

Rashode obnove potrebno je planirati prema ekonomskoj klasifikaciji na odgovarajućim osnovnim računima ovisno o vrsti subjekta koji je vlasnik imovine koja se obnavlja. Rashodi za troškove obnove objekata koji su u vlasništvu Republike Hrvatske planiraju se po prirodnoj vrsti troška.

Dakle, predmetne je troškove obnove od potresa potrebno planirati na sljedeći način:

- unutar skupine 32 Materijalni rashodi - rashodi za obnovu objekata u vlasništvu Republike Hrvatske po prirodnoj vrsti troška (komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, osobne i intelektualne usluge i slično),
- unutar skupine 35 Subvencije - rashodi za obnovu objekata u vlasništvu trgovačkih društava, zadruga, poljoprivrednika i obrtnika,
- unutar skupine 36 Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna - rashodi za obnovu objekata u vlasništvu subjekata unutar općeg proračuna (županijski, gradski i općinski proračuni te njihovi proračunski korisnici) te u vlasništvu izvanproračunskih korisnika,
- unutar skupine 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade - rashodi za obnovu objekata u vlasništvu građana i kućanstava,
- unutar skupine 38 Ostali rashodi - rashodi za obnovu objekata u vlasništvu neprofitnih organizacija, vjerskih zajednica, nacionalnih zajednica i manjina te pravnih i fizičkih osoba,
- unutar skupine 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine - rashodi za obnovu objekata u vlasništvu Republike Hrvatske kojima se financira nabava proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine (građevinski objekti) sa svim zavisnim troškovima nabave predmetne dugotrajne nefinancijske imovine,
- unutar skupine 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini - sredstva za obnovu objekata u vlasništvu Republike Hrvatske, gdje se tim objektima produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva (primjerice ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine).

4.2. Prijedlog financijskog plana izvanproračunskih korisnika državnog proračuna

Prijedlog financijskog plana izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za razdoblje 2024. - 2026. 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.

Novost u samom sadržaju financijskog plana izvanproračunskog korisnika odnosi se na iskazivanje razlike ukupnih primitaka i izdataka u Sažetku Računa financiranja. Navedeno je usklađeno sa sadržajem državnog proračuna. Također, Račun financiranja više ne sadrži prijenos sredstava iz prethodne/u sljedeću godinu ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima. Navedeno se iskazuje samo u Sažetku Računa financiranja. Detaljni prikaz sadržaja financijskog plana izvanproračunskog korisnika dan je u Tablici 3. u nastavku dok je format izgleda dan u Prilogu 15. ove Upute.

Tablica 3.

FINANCIJSKI PLAN IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026.

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

4.2.1. Unos plana u aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika - euro na Portalu sustava Državne riznice

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna svoje financijske planove izrađuju odnosno unose u aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika - euro na Portalu sustava Državne riznice.

Od prošle godine, sukladno odredbama novog Zakona o proračunu, financijski planovi izvanproračunskih korisnika **usvajaju se na razini skupine računskog plana** (druga razina ekonomske klasifikacije) te se isto primjenjuje i na financijske planove za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu. Međutim, kao i do sada, **unos prihoda i primitaka** u aplikaciju vrši se 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).

Ponavljamo 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-zahitjeva-sigurnost/165>), **izvanproračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke planiraju** u razdoblju kad se očekuje njihovo plaćanje odnosno naplata, što znači **prema novčanom načelu**.

4.2.2. 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.

I ove godine ističemo kako 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).

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

Tablica 4. Izvanproračunski korisnici i resorna ministarstva

IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK	RESORNO MINISTARSTVO
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 je prije dostave prijedloga financijskog plana izvanproračunskog korisnika Ministarstvu financija dužno provjeriti usklađenost podataka o transferima koji se planiraju doznaciti iz državnog proračuna s planiranim pomoćima po toj osnovi u financijskom planu izvanproračunskog korisnika.

Resorno ministarstvo dužno je uz Prijedlog financijskog plana izvanproračunskog korisnika za razdoblje 2024. – 2026. Ministarstvu financija dostaviti tablicu usklađenih transfera iz koje mora biti vidljivo na kojoj aktivnosti, na kojem odjeljku računa, iz kojeg izvora financiranja i u kojem iznosu po godinama je proračunski korisnik državnog proračuna planirao sredstva za izvanproračunskog korisnika. U istoj tablici, na isti način, potrebno je navesti i sredstva transfera koja je proračunski korisnik državnog proračuna planirao po podprojektima (P4) vezano za EU projekte izvanproračunskih korisnika državnog proračuna. Primjer tablice dan je u Prilogu 16. ovih Uputa.

4.2.3. 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.

Uz obrazloženje općeg dijela financijskog plana, izvanproračunski korisnik državnog proračuna dužan je navesti i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza i to na dan 31. prosinca 2022. i na dan 30. lipnja tekuće godine.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata. I ove godine obrazloženje posebnog dijela financijskog plana izvanproračunskog korisnika sadrži i **ciljeve i pokazatelje uspješnosti** iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

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

Izvanproračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026. također izrađuju, odnosno unose u aplikaciju.

4.2.4. 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 2024. - 2026., 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 2024. - 2026., odnosno ovom Uputom.

Tablica 5. Manjak /višak izvanproračunskih korisnika državnog proračuna

	Tekući plan 2023.	Prijedlog 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI	170.350.342	87.359.743	134.541.322	154.363.328
Hrvatske vode	-40.463.186	-35.038.821	-27.075.453	-26.119.849
Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost	12.440.241	-15.797.795	68.539.916	71.728.741
Hrvatske ceste	-57.956.151	-72.456.713	-98.487.071	-110.085.000
Hrvatska agencija za osiguranje depozita	24.088.830	5.336.659	5.336.659	5.336.659
Centar za restrukturiranje i prodaju	-2.905.300	-3.400.300	-3.425.500	-2.839.600
Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	107.554.174	0	0	0
Hrvatske autoceste	146.074.550	177.052.226	190.973.522	196.038.909
HŽ Infrastruktura	-10.798.166	24.239.906	13.228.474	13.256.287
HŽ putnički prijevoz	-7.684.650	7.424.581	-14.549.226	7.047.181

Izvor: Ministarstvo financija

4.3. 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 6.

Tablica 6.

PREDLAGANJE I DONOŠENJE FINACIJSKIH 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, čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika obvezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje , ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog i izvanproračunskog korisnika.

TKO	KOME	PREPORUČENI ROK	NAPOMENA
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.
Proračunski korisnici koji svoj financijski plan unose u SAP sustav Državne riznice (glave i RKP-ovi vidljivi u državnom proračunu)	Unos u SAP sustav Državne riznice	10. listopada 2023.	Proračunski korisnici unose prijedlog svog financijskog plana u SAP sustav Državne riznice.* Prije unosa prijedloga financijskih planova upravljačka tijela dužna su u suradnji sa posredničkim tijelima razine 1 i sektorski nadležnim tijelima pregledati i odobriti financijske planove u dijelu planiranja EU sredstava. Prije unosa prijedloga financijskih planova, nadležna ministarstva ili druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije dužna su provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u financijskim planovima proračunskih korisnika.
Izvanproračunski korisnici	Unos u aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika - euro	10. listopada 2023.	Izvanproračunski korisnici unose prijedlog svog financijskog plana u aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika – euro na Portalu sustava Državne riznice.** Prije unosa prijedloga financijskih planova izvanproračunskih korisnika, isti moraju biti usklađeni s nadležnim ministarstvima.

* Unosom prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika u SAP sustav državne riznice te unosom obrazloženja financijskog plana u aplikaciju Proračunska obrazloženja smatra se da je proračunski korisnik ispunio obvezu dostave svog financijskog plana Ministarstvu financija.

Iako proračunski korisnici koji se u proračunu nalaze unutar zajedničkih glava (RKP-ovi koji nisu vidljivi u proračunu pojedinačno) ne unose u SAP sustav državne riznice pojedinačno svoje

financijske planove, smatra se da su isti dostavljeni Ministarstvu financija. Naime, nadležni razdjel dužan je prikupiti, provjeriti, objediniti i unijeti u sustav podatke iz svih financijskih planova ovih korisnika u okviru zajedničke glave i pripadajućih aktivnosti/projekata. Nadalje, nadležni razdjel dužan je u aplikaciju Proračunska obrazloženja unijeti objedinjeno obrazloženje financijskog plana zajedničke glave i pripadajućih aktivnosti/projekata. Stoga se smatra da je time ispunjena obveza dostave financijskog plana i obrazloženja financijskog plana Ministarstvu financija. Također, Ministarstvo financija ima uvid u sažete prikaze financijskih planova ovih korisnika kroz Prilog 11. Upute za izradu prijedloga državnog proračuna, koji je nadležni razdjel dužan dostaviti Ministarstvu financija prilikom pripreme i izrade proračuna.

Slijedom navedenog, proračunski korisnici nisu dužni službeno dostaviti Ministarstvu financija prijedlog financijskog plana te obrazloženje financijskog plana.

** Unosom prijedloga financijskog plana i obrazloženja financijskog plana izvanproračunskog korisnika u aplikaciju Financijski planovi i izvršenja izvanproračunskih korisnika - euro smatra se da je nadležno ministarstvo ispunilo obvezu dostave financijskih planova izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti Ministarstvu financija.

Slijedom navedenog, nadležna ministarstva nisu dužna službeno dostaviti Ministarstvu financija prijedlog financijskog plana izvanproračunskog korisnika te obrazloženje financijskog plana.

5. TEHNIČKE UPUTE

5.1. 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 2024. - 2026., bilo da se radi o glavi, programu, aktivnosti ili projektu, proračunski korisnici trebaju dostaviti zahtjev za zatvaranjem.

5.2. Kontakt osobe

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

Katarina Brozić Puček voditeljica Službe za razvoj procesa planiranja proračuna

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 unutarnje 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

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

5.3. 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 2024. - 2026.

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

Prilog 16. Tablica transfera izvanproračunskim korisnicima