

**UPUTA ZA IZRADU FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I  
IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA  
DRŽAVNOG PRORAČUNA  
ZA PRVA TRI MJESECA 2012. GODINE**

## SADRŽAJ

1. UVOD.....	3
2. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA.....	4
2.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA.....	4
2.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA .....	5
2.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz prepristupnih sredstava pomoći Europske unije.....	8
2.3. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA .....	10
2.3.1. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav državne riznice .....	11
2.3.2. Održavanje matičnih podataka .....	12
3. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE .....	13
3.1. OBVEZNICI .....	13
3.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna .....	13
3.1.2. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna.....	13
3.2. ROKOVI DOSTAVE .....	13
4. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA .....	14
4.1. KONTAKT OSOBE .....	14
4.2. PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA .....	14

## 1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu (Narodne novine, broj 87/08) Hrvatski sabor donosi proračun za iduću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine do kraja tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine za koju se donosi proračun.

Radi održavanja parlamentarnih izbora krajem ove godine nije moguće donošenje Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. i projekcija za 2013. i 2014. godine u rokovima utvrđenim člankom 39. Zakona o proračunu.

U navedenom slučaju, a sukladno članku 42. Zakona o proračunu, Hrvatski sabor donosi Odluku o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2012. godine. U razdoblju privremenog financiranja financiraju se isti programi koji su se obavljali tijekom 2011. godine, a korisnici ne smiju povećavati broj zaposlenih niti preuzimati nove obveze.

Privremeno financiranje u 2012. godini obavljat će se razmjerno  $\frac{1}{4}$  ukupno ostvarenih prihoda 2010. godine, a u vremenu najdužem za prva tri mjeseca 2012. godine. Nakon protoka privremenog financiranja, u tom razdoblju ostvareni prihodi i primici te izvršeni rashodi i izdaci uključuju se u proračun tekuće godine.

Za potrebe pripreme Prijedloga odluke o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2012. godine, Ministarstvo financija izradilo je Uputu za izradu financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske za prva tri mjeseca 2012. Uputa sadrži metodologiju izrade financijskog plana i rokove za predaju iste. U prilogu Upute dani su limiti rashoda za prva tri mjeseca 2012. godine za svaki razdjel državnog proračuna. Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna obvezni su pri izradi prijedloga financijskog plana za prva tri mjeseca 2012. godine pridržavati se limita iz ove Upute.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno državnog proračuna Republike Hrvatske propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 114/10. i 31/11).

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

## 2. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za prva tri mjeseca 2012. godine sastoji se od procjene prihoda i primitaka te plana rashoda i izdataka za prva tri mjeseca 2012. godine.

**Nadležna ministarstva odnosno tijela nadležna za proračunskog i izvanproračunskog korisnika dužna su prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2012. godine izraditi u skladu s limitom ukupnih rashoda za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici, za prva tri mjeseca 2012. godine, koji su dani u Prilogu 1. ovih Uputa.**

**Na temelju danih limita i ove Upute, nadležna ministarstva obvezna su sastaviti uputu i dodijeliti limite proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.** Presliku iste potrebno je dostaviti Ministarstvu financija na uvid. Na temelju utvrđenih limita proračunski korisnici izrađuju prijedloge financijskih planova i dostavljaju ih nadležnom ministarstvu, koje na temelju prikupljenih prijedloga sastavlja usklađeni prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2012. godine.

**Naglašavamo kako financijskim planom za prva tri mjeseca 2012. godine mogu biti obuhvaćene samo postojeće aktivnosti i projekti neophodni za obavljanje poslova, funkcija i programa korisnika. Iznimno, ako su financirani iz izvora financiranja: pomoći, donacija i prihodi za posebne namjene financijskim planom za prva tri mjeseca 2012. godine mogu biti obuhvaćene i nove aktivnosti i projekti.**

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

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

### 2.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Središnja tijela državne uprave obvezna su pridržavati se utvrđenih limita po razdjelima državnog proračuna za izvore koji utječu na visinu deficita. To je važan preduvjet za kvalitetnu izradu, kako Odluke o privremenom financiranju za prva tri mjeseca 2012. godine, tako i Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. i projekcija za 2013. i 2014. godinu, usklađenog s fiskalnim pravilom utvrđenim Zakonom o fiskalnoj odgovornosti.

U Prilogu 1. Uputa dana je procjena gornje granice visine financijskog plana za prva tri mjeseca 2012. godine za svaki razdjel državnog proračuna. Navedena procjena uključuje rashode koji su prema ekonomskoj klasifikaciji razvrstani u razrede:

- 3 - rashodi poslovanja
- 4 - rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Navedene skupine rashoda financiraju se iz izvora financiranja opći prihodi i primici, doprinosi (isključivo za Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva) i izvora financiranja namjenski primici.

## 2.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika sadrži procjenu prihoda i primitaka koji se iskazuju po izvorima financiranja za prva tri mjeseca 2012.

**Prihodi i primici za prva tri mjeseca 2012. godine** bit će sukladno odredbama Zakona o proračunu **planirani na razini podskupine (treća razina računskog plana)**. Ipak, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenje potrošnje po izvorima, proračunski korisnici državnog proračuna planiraju prihode i primitke na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina računskog plana). Iznimno, korisnici razine razdjel/glava prihode vezane uz izvor financiranja: pomoći i namjenske primitke planiraju na devetoj razini, sukladno Veznoj tablici danoj u Prilogu 2.

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za prva tri mjeseca 2012. godine po izvorima financiranja.

Osnovni izvori financiranja jesu:

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

**Prihode i primitke za prva tri mjeseca 2012. godine po izvorima financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici planiraju se u okviru limita. Prihodi i primici po ostalim izvorima financiranja planiraju se sukladno očekivanim priljevima u prva tri mjeseca 2012. godine.**

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

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

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

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

### **11 Opći prihodi i primici**

**12 Sredstva učešća za pomoći** – unutar ovog izvora proračunski korisnici planiraju učešće Republike Hrvatske u slučaju kada u svom financijskom planu imaju planirane rashode iz izvora 5 Pomoći. Sredstva učešća ne mogu se preraspodijeliti na ostale aktivnosti i projekte.

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

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

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

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

**22 Doprinosi za zdravstveno osiguranje** – iz ovog izvora financira se Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja na radu

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

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

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

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

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

**41 Prihodi od igara na sreću**

**42 Prihodi od spomeničke rente**

**43 Ostali prihodi za posebne namjene**

**Upłaćeni i preneseni, a manje planirani ili neplanirani prihodi za posebne namjene moći će se izvršavati iznad visine utvrđene Odlukom o privremenom financiranju za prva tri mjeseca 2012. godine, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.**

**Planiranje prihoda od igara na sreću**

Prihodi od igara na sreću planiraju se sukladno očekivanim priljevima za prva tri mjeseca 2012. godine po kriterijima i načinu raspodjele određenim Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu. Područja financiranja utvrđena su samim Zakonom o igrama na sreću, a nakon donošenja Uredbe za 2012. godinu izvršit će se potrebne korekcije temeljem nove raspodjele.

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

Ovaj izvor obuhvaća sljedeće izvore:

**51 Pomoći EU** – koristi se isključivo za planiranje pomoći iz prepristupnih programa pomoći i to: PHARE, ISPA, SAPARD, IPA i IPARD

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

**53 Inozemne darovnice** – izvor se koristi kod planiranja pomoći iz inozemstva (darovnica) koje proračunski korisnici dobivaju od stranih vlada i međunarodnih organizacija, a koje se izvršavaju preko specijalnih računa i ne uplaćuju izravno u proračun.

**54 Pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU** – izvor koriste proračunski korisnici koji su krajnji korisnici prepristupnih programa pomoći i/ili europskih fondova za planiranje sredstava za financiranje aktivnosti/projekta financiranih iz tih pomoći koja dobivaju iz proračuna ili od proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Proračunski korisnici ne mogu primati pomoći od drugih proračunskih korisnika unutar svog proračuna izuzev temeljem prijenosa sredstava EU.

**Uplaćene i prenesene, a manje planirane ili neplanirane pomoći moći će se izvršavati iznad visine utvrđene Odlukom o privremenom financiranju za prva tri mjeseca 2012. godine, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.**

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

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

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

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

**Uplaćene i prenesene, a manje planirane ili neplanirane donacije moći će se izvršavati iznad visine utvrđene Odlukom o privremenom financiranju za prva tri mjeseca 2012. godine, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.**

**7. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja** čine sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele u trgovačkih društava.

**Proračunski korisnici državnog proračuna kojima je financijski plan u cijelosti sa svim izvorima financiranja uključen u proračun ovaj izvor ne planiraju odvojeno jer su prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja uključeni u izvor financiranja opći prihodi i primici.** Razlog je činjenica da su ulaganja u nefinancijsku imovinu odnosno kapitalni rashodi kontinuirano veći od prihoda od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja čime se u proračunu osigurava da se sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine države i od nadoknade štete s osnove osiguranja koriste samo za kapitalne rashode (kako je definirano Zakonom o proračunu).

**8. Izvor financiranja namjenski primici** čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Izvor obuhvaća sljedeće izvore:

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

**82 Namjenski primici od zaduživanja kroz refundacije** – planiraju se isključivo zajmovi od međunarodnih organizacija i institucija koji se troše kroz projekte ali na način da se plaćanja izvršavaju kroz državni proračun a zajmodavac naknadno refundira sredstva zajma u visini utrošenih sredstava (primjer projekti financirani iz zajmova CEB-a i EIB-a).

**83 Namjenski primici od inozemnog zaduživanja** – planiraju se isključivo zajmovi od međunarodnih organizacija i institucija koji se troše kroz projekte na način da se povlače na specijalne račune ili rashodi plaćaju direktnim plaćanjima.

**U Prilogu 2. Vezna tablica prihoda i primitaka s izvorima financiranja, povezani su prihodi i primici s izvorima financiranja. Ovako definiran sadržaj izvora financiranja obvezni su primjenjivati proračunski korisnici državnog proračuna.**

### **2.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz pretpristupnih sredstava pomoći Europske unije**

Sredstva pretpristupnih programa pomoći Europske unije i rashodi s time u vezi planiraju se u financijskom planu ministarstva/razdjela nadležnog za provođenje projekata odnosno tijela nadležnog za plaćanje kada je riječ o operativnoj strukturi uspostavljenoj za IPA-u, osim u komponenti I za koju vrijede ista pravila kao i za PHARE – sufinanciranje planiraju korisnici čiji su projekti, a ne Središnja agencija za financiranje i ugovaranje projekata EU. Krajnji korisnici pretpristupnih programa pomoći PHARE, ISPA i IPA (bez komponente V) mogu biti: ministarstva i druga tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravne osobe čiji je većinski vlasnik Republika Hrvatska ili neprofitne organizacije, koje koriste sredstva pretpristupnih pomoći i sudjeluju u provedbi projekata.

Korisnici državnog proračuna rashode programa i projekata koji se financiraju iz sredstava pretpristupne pomoći planiraju u okviru programa/aktivnosti i projekata za koje je specifično financiranje iz dva izvora: 1. pretpristupna pomoć – EU pomoći i 2. nacionalno sufinanciranje te je potrebno isplanirati ukupne iznose prihoda i rashoda iz oba izvora. U razdoblju privremenog financiranja za ove izvore mogu se planirati nove aktivnosti i projekti.

Prihodi i rashodi iz IPARD (IPA komponenta V) programa planiraju se u financijskom planu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva jer su krajnji korisnici pravne i fizičke osobe iz područja poljoprivrede. U jednom dijelu IPARD programa kao krajnji korisnici pojavljuju se i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nacionalno sufinanciranje osigurava se kroz različite izvore što se definira u financijskom sporazumu. Kada nacionalno sufinanciranje osiguravaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, neprofitne organizacije, trgovačka društva u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske i izvanproračunski korisnici te ostali subjekti izvan državnog proračuna, dužni su u svom planu osigurati sredstva za sufinanciranje, kao i planirati iznose EU pomoći.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunski korisnici planiraju sredstva EU pomoći na podskupini računa 633 Pomoći iz proračuna (evidencije na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna i 63321 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna), a ne kao pomoći od inozemnih vlada (podskupina 631) ili međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (podskupina 632). Krovni međunarodni ugovor za svaki pretpristupni fond sklapa Republika Hrvatska te je primatelj pomoći od inozemnih vlada isključivo državni proračun.

Međutim, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sudjeluju direktno u Programima zajednice ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Ministarstva koja su sudionici-korisnici drugih programa Europske zajednice za koje su dužni uplaćivati članarinu (npr. Sedmi okvirni program za istraživanje, tehnološki razvoj i demonstracijske aktivnosti), a za koju je predviđeno da dijelom bude plaćena iz IPA programa, također su dužni planirati ukupan iznos članarine podijeljen prema izvorima financiranja. Potrebno je planirati i sredstva koja će pojedina ministarstva dobiti kao sudionici u tim specifičnim programima nakon uplaćene članarine.

Svi korisnici odgovorni su za pravilno planiranje (u skladu s predviđenom dinamikom izvršavanja projekata) iznosa rashoda koji će se financirati iz EU pretpristupnih programa pomoći, a osobito za iznose sufinanciranja za koje moraju unaprijed u proračunu osigurati sredstva kako bi mogli financirati projekte. Ministarstva i ostali proračunski korisnici koji ne isplaniraju dovoljan iznos sufinanciranja morat će izvršiti preraspodjelu sredstva sa drugih svojih pozicija koje se financiraju iz izvora opći prihodi i primici.



Korisnici su dužni planirati sredstva na razini prioriteta odnosno projekta u slučaju infrastrukturnih projekata i projekata u okviru programa PHARE, ISPA i IPA I. IPARD se planira na razini programa. Naziv aktivnosti mora sadržavati na početku kraticu programa iz kojeg/koje se projekt financira i godinu u kojoj su sredstva predviđena proračunom EU te skraćeni naziv projekta (npr. IPA I 2007 - Borba protiv zlouporabe droga i trgovanja ljudima; IPA I 2009 – Sudjelovanje u Programu Zajednice Marco Polo itd).

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

Proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za prva tri mjeseca 2012. godine prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadležna ministarstva odnosno tijela nadležna za proračunskog korisnika obvezna su planirati rashode prema limitima koji su dani u Prilogu 1. ove Upute.

**Rashodi iznad ukupno utvrđenog limita danog za razinu razdjela za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici ne mogu se unijeti u sustav Državne riznice. Za ove izvore financiranje nije moguće otvarati nove aktivnosti i projekte. U prva tri mjeseca 2012. godine nastavljaju se financirati isključivo one aktivnosti i projekti koji su neophodni za obavljanje poslova i funkcija proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te prava primatelja sredstava proračuna utvrđena zakonima i drugim propisima.**

**Rashodi financirani iz ostalih izvora vlastiti prihodi, pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene korisnici unose do visine ukupno utvrđenih prihoda iz tih izvora za prva tri mjeseca 2012. godine.**

Ministarstva i ostala tijela državne uprave koja u prva tri mjeseca planiraju izdatke na skupinama računa 51 Izdaci za dane zajmove, 53 Izdaci za dionice i udjele u glavnici i 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, a koji se financiraju iz izvora financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici, planirane iznose trebaju iskazati po pojedinim aktivnostima i projektima prema Tablici: Plan izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova danoj u Prilogu 7. ove Upute.

Popunjenu Tablicu potrebno je dostaviti najkasnije do **8. rujna 2011.** Ministarstvu financija – Odjelu za pripremu i izradu državnog proračuna koji će nakon analize podataka **utvrditi dodatni limit ministarstva ili drugog tijela državne uprave kako bi korisnik pri unošenju usklađenog financijskog plana mogao unijeti i ove podatke u sustav Državne riznice.**

**Rashodi za prva tri mjeseca 2012. godine planiraju se na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana), dok se Odluka o privremenom financiranju donosi na razini podskupine (treća razina računskog plana) na kojoj će biti postavljene i kontrole izvršavanja.**

Nadležna ministarstva odnosno tijela nadležna za proračunskog korisnika obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar općeg proračuna) izuzev za tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU, niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije).

Temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunski korisnici državnog proračuna na računima podskupine 363 (pomoći unutar općeg proračuna) planiraju pomoći (tekuće i kapitalne) proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU. To je stoga što se u procesu povlačenja sredstava EU, programa IPA, neki proračunski korisnici pojavljuju kao provedbena tijela (kod kojih se evidentira prihod od EU pomoći), dok su druga ministarstva ili tijela državne uprave korisnici tih sredstava i planiraju ih kao prihod od tekućih ili kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU u okviru podskupine računa 633 Pomoći iz proračuna.

Nadalje, na računima podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije) planiraju se isključivo prijenosi sredstva neprofitnim organizacijama, građanima i

kućanstvima.

**Dakle, proračunski korisnici državnog proračuna ne mogu planirati donacije drugim proračunskim korisnicima.**

Napominjemo da se za potrebe planiranja proračuna ne koriste računi računskog plana u podskupini računa 384 i skupinama računa: 39, 49 i 59.

### **2.3.1. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav državne riznice**

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

**Ministarstvo financija postaviti će kontrolu isključivo na utvrđeni limit ukupnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja.**

S ciljem uspješne provedbe fiskalne konsolidacije u narednom srednjoročnom razdoblju, koja podrazumijeva smanjenje ukupne razine javne potrošnje i fiskalnu održivost, od razdjela se traži:

1. **Raspodjela ukupno utvrđenog limita** za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici pojedinačno po izvoru financiranja opći prihodi i primici, po izvoru financiranja doprinosi i po izvoru financiranja namjenski primici. Kod najvećeg broja korisnika ukupno utvrđeni limit vezan je isključivo za izvor financiranja opći prihodi i primici, a izvor financiranja doprinosi imaju samo razdjeli 050 Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i razdjel 100 Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.

Izvršenje aktivnosti iz točke 1. preduvjet je za unos planova rashoda za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici.

2. **Utvrđivanje ukupnog limita** po svim izvorima financiranja (opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije) za sve glave koje se nalaze u nadležnosti razdjela.

Utvrđivanje limita po glavama za izvore financiranja vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije počinje unosom planova prihoda. Visina planiranog prihoda, odobrenog u Državnoj riznici, predstavlja visinu limita za ove izvore financiranja.

**Nadležna ministarstva odnosno razdjeli obvezni su, prije unosa svih navedenih limita u sustav Državne riznice, usuglasiti visine financijskih planova s glavama u svojoj nadležnosti.**

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

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

Visine rashoda po ekonomskoj klasifikaciji nadzirat će već prilikom unosa u sustav djelatnici Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna.

Ako dođe do promjene osoba autoriziranih za unos limita u SAP BW-SEM sustavu na razini razdjela odnosno glava, bilo zbog organizacijskih ili kadrovskih promjena, novi popis ovlaštenih osoba potrebno je dostaviti Odjelu za razvoj i podršku sustavu Državne riznice najkasnije do 31. kolovoza 2011. godine.

### **2.3.2. Održavanje matičnih podataka**

Pri izradi financijskog plana za privremeno financiranje ne mogu se otvarati novi matični podaci za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici. Iznimno, za izvore financiranja pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se mijenjati i/ili otvarati nove aktivnosti i projekti. U tom se slučaju matični podaci prijavljuju zahtjevom za promjenom ili otvaranjem novog matičnog podatka kroz web aplikaciju za Proračunske klasifikacije (dalje u tekstu PK aplikacija), na isti način kao i u postupku pripreme proračuna za 2011. godinu.

Ako dođe do promjene osoba autoriziranih za rad u PK aplikaciji, popis novih ovlaštenih osoba potrebno je dostaviti Sektoru za razvoj i podršku sustavu Državne riznice.

### 3. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE

#### 3.1. OBVEZNICI

##### 3.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna

Svi proračunski korisnici državnog proračuna navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezni su: izraditi financijske planove za prva tri mjeseca 2012. godine u skladu s ovom Uputom i uputama nadležnih ministarstava te ih dostaviti nadležnom ministarstvu odnosno tijelu nadležnom za proračunskog korisnika.

**Proračunski korisnici državnog proračuna treće razine (muzeji, kazališta, ustanove u kulturi, sveučilišta, fakulteti, sudovi i ostali)** obvezni su također izraditi financijski za prva tri mjeseca 2012. godine.

##### 3.1.2. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna jesu: Hrvatske ceste, Hrvatske vode, Agencija za upravljanje državnom imovinom, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

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

Izvanproračunski korisnici planiraju prihode i primitke, rashode i izdatke za prva tri mjeseca 2012. godine na četvrtoj razini računskog plana, dok se suglasnost na prijedlog financijskih planova za prva tri mjeseca 2012. daje na trećoj razini računskog plana. Prema navedenom izvanproračunski korisnici dostavljaju dva financijska plana za prva tri mjeseca 2012. godine.

Sukladno čl. 35. Zakona o proračunu izvanproračunski korisnik državnog proračuna svoj prijedlog financijskog plana dostavlja nadležnom ministarstvu do 12. rujna 2011. godine koje ga zajedno sa svojim financijskim planom dostavlja Ministarstvu financija.

Svi izvanproračunski korisnici dužni su postupati prema ovoj Uputi.

#### 3.2. ROKOVI DOSTAVE

**Rokovi za izradu financijskih planova za prva tri mjeseca 2012. godine:**

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
26. kolovoza	Ministarstvo financija	dostavlja Uputu za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca 2012. godine
8. rujna	proračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2012. godine nadležnom ministarstvu
12. rujna	izvanproračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2012. godine nadležnom ministarstvu
15. rujna	nadležna ministarstva	dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana za prva tri mjeseca 2012. godine Ministarstvu financija

## 4. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

### 4.1. KONTAKT OSOBE

<b>Vlatka Plečko</b>	načelnica Sektora za pripremu i izradu proračuna države i pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
<b>Vesna Brkić</b>	načelnica Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna
<b>Ivanka Kukin</b>	načelnica Odjela za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika i konsolidaciju proračuna
<b>Mirna Jušić</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Katarina Brozić</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Silvija Radoš</b>	stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Marija Kralj</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Dunja Široki</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Lidija Senjanec</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Valentina Bariša</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna

### Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije

#### Sektor za razvoj i podršku sustava Državne riznice

telefon:

01/459 1499 Boris Marciuš  
01/459 1053 Damir Capjak  
01/459 1242 Gabriela Mikulinec,  
01/459 1242 Ana Novaković

#### Tehnička podrška s hardverom

**FINA** telefon: 01/6304 357

### 4.2. PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA

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

**Na internetskoj stranici Ministarstva financija [www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) u Državna riznica – Priprema proračuna, nalaze se:**

Uputa za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca 2012.

Prilog 1. Limit ukupnih rashoda za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici, za prva tri mjeseca 2012. godine za razdjel državnog proračuna

Prilog 2. Vezna tablica prihoda i primitaka i izvora financiranja

Prilog 3. Izvori financiranja

Prilog 4. Organizacijska klasifikacija

Prilog 5. Lokacijska klasifikacija

Prilog 6. Ekonomska klasifikacija

Prilog 7. Plan izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova