

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA

---

**UPUTE ZA IZRADU  
DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE  
ZA RAZDOBLJE 2008. - 2010. GODINE**

---

**Zagreb, kolovoz 2007**

## **SADRŽAJ**

<b>1. UVOD</b>	<b>2</b>
<b>2. Temeljni ekonomski pokazatelji</b>	<b>3</b>
2.1. Makroekonomske projekcije do 2010. godine	3
2.2. Osnovne smjernice fiskalne politike ZA RAZDOBLJE 2008. - 2010.	3
2.3. Odrednice prihoda državnog proračuna u razdoblju 2008. - 2010.	5
Ukupni prihodi	6
2.3.1. Odrednice prihoda izvanproračunskih fondova i agencija u razdoblju 2008. – 2010. godine	7
2.3.2. Odrednice prihoda jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u razdoblju 2008.- 2010. godine	8
2.3.3. Odrednice rashoda državnog proračuna u razdoblju 2008.-2010.	8
2.3.4. Odrednice rashoda izvanproračunskih fondova i agencija u razdoblju 2008.- 2010.	13
2.3.5. Odrednice rashoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u razdoblju 2008.- 2010.	14
2.4. Konsolidirana opća država u razdoblju 2008. - 2010.	15
2.5. Javni dug u razdoblju do 2010. godine	16
<b>3. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA</b>	<b>17</b>
3.1. Procjena RASHODA I IZDATAKA	18
3.2. Procjena prihoda i primitaka	32
3.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz pretpriistupnih sredstava pomoći Europske Unije	34
3.2.2. Upute za davatelje državnih potpora	35
3.3. PRIJEDLOG PLANA RASHODA I IZDATAKA	36
3.3.1. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav državne riznice	37
Sve dodatne informacije vezane uz unos limita u sustav davat će djelatnici Odjela za razvoj i podršku sustavu Državne riznice i Odjela za pripremu i izradu proračuna države.	38
3.4. OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA	38
3.5. Prijedlog plana razvojnih programa, plana nabave dugotrajne imovine i plana radnih mesta	39
<b>4. Obveznici i rokovi predaje</b>	<b>40</b>
4.1. Obveznici	40
4.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna	40
4.1.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju	40
4.1.3. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	41
4.2. Rokovi dostave	41
<b>5. Kontakt osobe i preuzimanje materijala</b>	<b>42</b>
5.1. Kontakt osobe	42
5.1.1. Izrada nacrta konsolidiranog proračuna države	42
5.1.2. Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije	42
5.1.3. Tehnička podrška s hardverom	42
5.2. Preuzimanje materijala i PRILOGA	42

## **1. UVOD**

Zakonom o proračunu (NN, broj 96/2003) propisano je da, nakon Smjernica ekonomске i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo financija dostavlja korisnicima proračuna Upute za izradu prijedloga državnog proračuna (u dalnjem tekstu: Upute).

Korisnici proračuna su proračunski korisnici i izvanproračunski korisnici koji su utvrđeni Pravilnikom o utvrđivanju korisnika proračuna (NN, broj 80/2004) i objavljeni u Registru korisnika proračuna (NN, broj 81/2007).

Upute sadrže:

- temeljne ekonomске pokazatelje iz smjernica Vlade RH o ekonomskoj i fiskalnoj politici za sljedeće trogodišnje razdoblje,
- metodologiju izrade i
- rokove za izradu državnog proračuna.

Smjernice Vlade obuhvaćaju ciljeve i zadatke fiskalne politike u srednjoročnom razdoblju, makroekonomске projekcije do 2010. godine, prioritete fiskalne politike provođene putem strukturnih reformi, odrednice prihoda i rashoda opće države s raspodjelom ukupnih rashoda državnog proračuna za razdoblje 2008.-2010. po razdjelima. Makroekonomске i fiskalne projekcije osnova su za izradu prijedloga državnog proračuna i podloga na temelju koje su korisnici proračuna dužni izraditi prijedlog finansijskog plana, a nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnika proračuna usklađeni prijedlog finansijskog plana za razdoblje 2008.- 2010. godine.

Metodologija za izradu prijedloga finansijskog plana, odnosno državnog proračuna RH propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba zakona. Prijedlog finansijskog plana obuhvaća:

- procjenu prihoda i primitaka,
- plan rashoda i izdataka,
- obrazloženje prijedloga finansijskog plana i
- plan razvojnih programa, plan nabave dugotrajne imovine i plan radnih mesta.

Pri izradi prijedloga finansijskog plana korisnici proračuna obvezni su pridržavati se Uputa, kao i relevantnih odredbi Zakona o proračunu i podzakonskih akata kojima se regulira provedba Zakona.

U Uputama su navedeni obveznici i rokovi predaje finansijskih planova. Korisnici proračuna obvezni su pridržavati se utvrđenih rokova. Područne riznice imaju obvezu unosa usklađenih prijedloga finansijskih planova u sustav Državne riznice, prema napucima i zahtjevima nadležnog odjela Državne riznice.

Odgovorne osobe korisnika proračuna prema Zakonu o proračunu dužne su, u skladu sa svojim ovlastima pristupiti izradi finansijskih planova i svu dokumentaciju koja se dostavlja Ministarstvu financija potvrditi svojim potpisom.

## 2. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI

Strateški ciljevi Vlade Republike Hrvatske ogledaju se u poticanju visokih, dugoročno održivih, stopa gospodarskog rasta te dalnjem smanjenju nezaposlenosti i povećanju zaposlenosti, odnosno rastu životnog standarda hrvatskih građana i jačanju konkurentnosti hrvatskog gospodarstva temeljenog na znanju.

Ekonomski i fiskalni politika u slijedećem srednjoročnom razdoblju usmjerena je na ostvarivanje sljedećih ciljeva:

- Nastavak ubrzanja gospodarskog rasta;
- Smanjenje nezaposlenosti i povećanje zaposlenosti;
- Smanjenje proračunskog deficitu s tendencijom uravnoteženja proračuna;
- Smanjenje javnog duga te stabiliziranje i smanjenje inozemnog duga.

### 2.1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE DO 2010. GODINE

Osnovna karakteristika makroekonomskih projekcija do 2010. godine jest ubrzanje realnog rasta bruto domaćeg proizvoda na 7,0% u 2010. godini. Očekuje se da će realni rast bruto domaćeg proizvoda u 2007. godini ubrati na 6,0%, u 2008. godini na 6,1% te na 6,5% u 2009. i 7,0% u 2010. godini. Izraženo u eurima po glavi stanovnika, očekuje se povećanje bruto domaćeg proizvoda s oko 7.700 eura u 2006. na oko 11.000 eura u 2010. godini.

**Tablica 1 : Osnovni makroekonomski pokazatelji Republike Hrvatske**

	2005.	2006.	2007.p	Indeks 07/06	2008.p	Indeks 08/07	2009.p	Indeks 09/08	2010.p	Indeks 10/09
Bruto domaći proizvod, milijuni HRK	231.348	250.591	273.705	109,2	298.566	109,1	327.262	109,6	360.213	110,1
BDP per capita, u HRK	52.117	56.452	61.659	109,2	67.260	109,1	73.724	109,6	81.147	110,1
BDP per capita, u EUR	7.043	7.709	8.412	109,1	9.185	109,2	10.068	109,6	11.081	110,1
Bruto domaći proizvod, realni rast	4,3	4,8	6,0	126,0	6,1	101,7	6,5	106,6	7,0	107,7
Realni rast pojedinih komponenti BDP-a:										
Osobna potrošnja	3,4	3,5	5,8	166,6	5,6	96,9	5,3	93,9	5,3	100,0
Državna potrošnja	0,8	2,2	3,7	169,8	1,8	48,7	1,1	62,0	1,2	112,0
Investicije	4,9	10,9	8,1	74,8	7,9	97,0	7,6	96,3	7,3	96,6
Izvoz roba i usluga	4,6	6,9	7,9	114,9	8,2	103,1	9,0	110,6	10,0	111,2
Uvoz roba i usluga	3,5	7,3	7,0	95,4	6,7	95,8	6,3	95,2	6,3	98,8
Indeks potrošačkih cijena, % godišnja promjena	3,3	3,2	2,3	73,8	2,2	95,8	2,2	100,0	2,2	100,0
Anketna stopa nezaposlenosti, godišnji prosjek	12,7	11,1	9,7	87,4	8,6	88,7	7,4	86,2	6,9	92,9
Saldo tekućeg računa platne bilance, udio u BDP-u	-6,4	-7,8	-8,1	103,8	-7,9	97,6	-7,4	93,5	-7,0	94,2
Inozemni dug, udio u BDP-u (%), kraj razdoblja	81,7	84,7	86,1	101,7	85,8	99,7	84,6	98,6	83,5	98,8

\* p - projekcija

### 2.2. OSNOVNE SMJERNICE FISKALNE POLITIKE ZA RAZDOBLJE 2008. - 2010.

U slijedećem trogodišnjem razdoblju nastaviti će se procesi na unaprjeđivanju sustava javnih financija u Hrvatskoj. Važnost fiskalne politike usmjerene na smanjenje fiskalnog deficitu, ogleda se u njezinim pozitivnim učincima na kretanja javnog i inozemnog duga.

Razvoj finansijskog sustava i tržišta, kao i novi poslovni uzleti, pružiti će i veću zaštitu potrošača, investitora i ostalih subjekata tržišta, te će se također osigurati pretpostavke za ulazak na tržište Europske unije. Nastavak privatizacije državnog portfelja ostaje jedan od prioriteta u kontekstu jačanja privatnog sektora i smanjenja prisutnosti države u gospodarstvu. Jačanje privatnog sektora, uz privatizaciju i smanjenje prisutnosti države u gospodarstvu, osigurat će se i dodatnim poticanjem razvoja malih i srednjih poduzetnika snažniji razvoj poduzetništva.

U kontekstu osiguranja dostojnog života hrvatskih građana, cjelokupna ekonomска politika počivat će na temeljnom načelu socijalne pravednosti i brige za socijalno najosjetljivije skupine društva. U narednom razdoblju iz proračuna će se osigurati više sredstava za mladež, roditelje, obitelji, branitelje, nezaposlene, umirovljenike te sve osobe slabijeg imovinskog statusa. Nastavno na poduzete mjere povećanja porodiljnih naknada i dječjeg doplatka, i dalje će se provoditi pronatalitetska politika koja će adresirati postojeća negativna demografska kretanja u Hrvatskoj. Cjelokupni sustav socijalnih naknada bit će učinkovitiji te će se osigurati bolja ciljanost prema socijalno najugroženijim osobama uvođenjem kriterija koji će jamčiti pravedniju raspodjelu sredstava.

Nastaviti će se s reformom sustava zdravstva s ciljem postizanja veće racionalnosti u poslovanju zdravstvenih subjekata te poboljšanja kvalitete i dostupnosti zdravstvenih usluga.

U svrhu osiguranja pravednosti mirovinskog sustava, uz zadržavanje fiskalne održivosti, izdvojiti će se dodatna sredstva za izjednačavanje mirovina „novih“ i „starih“ umirovljenika.

Također, u svrhu smanjenja nezaposlenosti u Hrvatskoj, nastaviti će se s politikom poticanja zapošljavanja uz već poznate mjere obuhvaćene Nacionalnim akcijskim planom zapošljavanja.

Nastavlja se sa izdvajanjem značajnih sredstava za znanost i obrazovanje, poticanje istraživanja i inovacija, a težit će se i boljem povezivanju akademske zajednice i istraživačkih instituta s privatnim sektorom. U svjetlu stvaranja društva znanja, cilj je povećati stupanj obrazovanja hrvatskih građana.

U svjetlu svega navedenog, od smanjenja fiskalnog deficitia kojim država otvara više prostora privatnom sektoru, poticanja obrazovanja i znanja, jačanja poduzetništva, preko stvaranja povoljne ulagačke klime, infrastrukturnih ulaganja i razvoja financijskog tržišta do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, može se očekivati daljnje ubrzanje gospodarskog rasta.

### 2.3. ODREDNICE PRIHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA U RAZDOBLJU 2008. - 2010.

Ukupni prihodi državnog proračuna u razdoblju od 2008. – 2010. godine planirani su na makroekonomskoj pretpostavki dalnjeg rasta gospodarske aktivnosti.

**Tablica 2 : Kretanje prihoda državnog proračuna za razdoblje od 2006. – 2010. godine:**

	Ostvarenje za 2006.	Plan za 2007.	Indeks 07/06	Plan za 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	Indeks 10/09
<b>PRIHODI</b>	<b>95.235.557</b>	<b>108.501.515</b>	<b>113,9</b>	<b>113.536.302</b>	<b>104,6</b>	<b>122.504.069</b>	<b>107,9</b>	<b>132.378.215</b>	<b>108,1</b>
<b>Prihodi od poreza</b>	<b>55.233.670</b>	<b>60.721.249</b>	<b>109,9</b>	<b>65.367.806</b>	<b>107,7</b>	<b>70.264.057</b>	<b>107,5</b>	<b>75.650.959</b>	<b>107,7</b>
Porez i prirez na dohodak	3.459.649	1.650.551	47,7	1.780.367	107,9	1.927.279	108,3	2.094.153	108,7
Porez na dobit	5.055.966	8.427.788	166,7	9.205.154	109,2	10.041.269	109,1	11.006.361	109,6
Porezi na imovinu	482.331	533.685	110,6	582.161	109,1	638.114	109,6	702.363	110,1
<b>Porezi na robu i usluge</b>	<b>44.647.268</b>	<b>48.494.166</b>	<b>108,6</b>	<b>52.188.813</b>	<b>107,6</b>	<b>56.049.823</b>	<b>107,4</b>	<b>60.244.240</b>	<b>107,5</b>
Porez na dodanu vrijednost	34.931.750	38.212.838	109,4	41.263.767	108,0	44.414.780	107,6	47.807.548	107,6
Porez na promet	159.631	174.783	109,5	188.114	107,6	202.461	107,6	217.902	107,6
Trošarine	8.665.755	9.118.557	105,2	9.659.205	105,9	10.251.271	106,1	10.918.538	106,5
Porezi i naknade od igara na sreću i zabavnih igara	431.511	491.442	113,9	536.080	109,1	587.604	109,6	646.768	110,1
Ostali porezi na robu i usluge	458.622	496.545	108,3	541.647	109,1	593.706	109,6	653.484	110,1
<b>Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije (carine)</b>	<b>1.588.456</b>	<b>1.615.059</b>	<b>101,7</b>	<b>1.611.311</b>	<b>99,8</b>	<b>1.607.572</b>	<b>99,8</b>	<b>1.603.841</b>	<b>99,8</b>
<b>Doprinosi (socijalni)</b>	<b>33.877.148</b>	<b>37.115.946</b>	<b>109,6</b>	<b>40.035.129</b>	<b>107,9</b>	<b>43.338.742</b>	<b>108,3</b>	<b>47.091.239</b>	<b>108,7</b>
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	15.399.658	16.928.537	109,9	18.314.972	108,2	19.880.746	108,5	21.658.255	108,9
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	16.919.255	18.468.251	109,2	19.850.786	107,5	21.418.606	107,9	23.199.783	108,3
Doprinosi za zapošljavanje	1.558.234	1.719.159	110,3	1.869.371	108,7	2.039.290	109,1	2.233.200	109,5
<b>Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države</b>	<b>229.881</b>	<b>880.725</b>	<b>383,1</b>	<b>698.118</b>	<b>79,3</b>	<b>972.469</b>	<b>139,3</b>	<b>1.137.356</b>	<b>117,0</b>
<b>Prihodi od imovine</b>	<b>3.798.486</b>	<b>6.601.623</b>	<b>173,8</b>	<b>4.055.845</b>	<b>61,4</b>	<b>4.325.950</b>	<b>106,7</b>	<b>4.639.516</b>	<b>107,2</b>
<b>Prihodi od finansijske imovine</b>	<b>414.183</b>	<b>1.273.870</b>	<b>307,6</b>	<b>196.945</b>	<b>15,5</b>	<b>211.068</b>	<b>107,2</b>	<b>227.285</b>	<b>107,7</b>
Prihodi od kamata	108.234	116.380	107,5	126.945	109,1	139.146	109,6	153.156	110,1
Prihodi od dividendi	17.835	976.938	5.477,6	20.000	2,0	21.922	109,6	24.130	110,1
Prihodi od dobiti	286.671	134.772	47,0	50.000	37,1	50.000	100,0	50.000	100,0
Ostali prihodi od finansijske imovine	1.443	45.780	3.172,6	0	x	0	x	x	
<b>Prihodi od nefinansijske imovine</b>	<b>3.384.303</b>	<b>5.327.753</b>	<b>157,4</b>	<b>3.858.901</b>	<b>72,4</b>	<b>4.114.882</b>	<b>106,6</b>	<b>4.412.230</b>	<b>107,2</b>
Naknade za koncesije	302.268	1.987.955	657,7	314.110	15,8	344.300	109,6	378.966	110,1
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	39.576	70.247	177,5	76.627	109,1	83.992	109,6	92.449	110,1
Ostali prihodi od nefinansijske imovine	143.505	179.337	125,0	195.626	109,1	214.428	109,6	236.018	110,1
Naknada za ceste	2.898.954	3.090.214	106,6	3.272.537	105,9	3.472.162	106,1	3.704.797	106,7
<b>Prihodi od prodaje roba i usluga</b>	<b>1.310.464</b>	<b>2.649.053</b>	<b>202,1</b>	<b>2.810.645</b>	<b>106,1</b>	<b>2.993.337</b>	<b>106,5</b>	<b>3.202.871</b>	<b>107,0</b>
Administrativne (upravne) pristojbe	848.451	876.823	103,3	930.309	106,1	990.779	106,5	1.060.134	107,0
Prihodi po posebnim propisima	462.013	1.772.230	383,6	1.880.336	106,1	2.002.558	106,5	2.142.737	107,0
<b>Ostali prihodi</b>	<b>785.908</b>	<b>532.919</b>	<b>67,8</b>	<b>568.757</b>	<b>106,7</b>	<b>619.134</b>	<b>108,9</b>	<b>656.275</b>	<b>106,0</b>
Prihodi koje proračuni i proračunski korisnici ostvaraju obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	387.555	107.296	27,7	117.042	109,1	128.291	109,6	141.208	110,1
Kazne	391.616	421.307	107,6	447.007	106,1	476.062	106,5	509.387	107,0
Donacije	6.737	4.316	64,1	4.708	109,1	5.160	109,6	5.680	110,1
<b>PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>248.698</b>	<b>481.947</b>	<b>193,8</b>	<b>267.416</b>	<b>55,5</b>	<b>245.786</b>	<b>91,9</b>	<b>241.900</b>	<b>98,4</b>

## **UKUPNI PRIHODI**

Ukupni prihodi državnog proračuna za 2008. godinu predviđeni su u visini od 113,5 milijardi kuna, što čini povećanje od 4,6% u odnosu na planirane prihode za 2007. i rast prihoda od 5,0 milijardi kuna u nominalnom iznosu.

U 2009. godini očekuje se 122,5 milijardi kuna ukupnih prihoda, što predstavlja rast od 7,9% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 9,0 milijardi kuna. Ukupni su prihodi za 2010. godinu planirani u iznosu od 132,4 milijardi kuna, što predstavlja rast od 8,1%, odnosno 9,9 milijardi kuna u odnosu na prethodnu godinu.

### **Porezni prihodi**

Porezni prihodi u srednjoročnom razdoblju 2008. – 2010. godine planirani su prvenstveno na temelju projekcija makroekonomskih varijabli, a uzimajući u obzir kretanja pojedinih prihoda u prethodnim godinama. Na temelju toga, porezni prihodi su za 2008. godinu planirani u iznosu od 65,4 milijardi kuna što čini rast od 7,7%.

U 2009. godini porezni prihodi planirani su u iznosu od 70,1 milijardi kuna, odnosno s međugodišnjim rastom od 7,5%, dok se u 2010. godini očekuje 75,6 milijardi kuna poreznih prihoda odnosno porast od 7,7% u odnosu na prethodnu godinu.

### **Doprinosi**

Proteklih godina prihodi od doprinosa pokazivali su značajnu korelaciju s rastom nominalnih bruto plaća i rastom broja zaposlenih. U skladu s time projekcije prihoda od doprinosa za razdoblje od 2008. – 2010. godine, temelje se upravo na ova dva faktora.

Tako se u 2008. godini očekuje 40,0 milijardi kuna prihoda od doprinosa, što u odnosu na 2007. godinu predstavlja rast od 7,9%. Za 2009. projicirano je 43,3 milijardi kuna prihoda od doprinosa (rast od 8,3%) te za 2010. 47,1 milijardi kuna što čini povećanje od 8,7%.

### **Pomoći**

Prihodi od pomoći najvećim se dijelom temelje na očekivanim sredstvima za projekte predložene u okviru predpristupnih programa Europske unije.

Usvajanjem predpristupne strategije Republici Hrvatskoj dani su na raspolaganje predpristupni fondovi (PHARE, ISPA, SAPARD i IPA). Prihodi od pomoći najvećim se dijelom temelje na očekivanim sredstvima za projekte predložene u okviru predpristupnih programa Europske unije. Prema tome, za 2008. godinu planirani prihodi od pomoći iznose 698,1 milijuna kuna, od čega se oko 670 milijuna kuna očekuje za projekte u okviru predpristupnih programa. I u ostalim godinama daleko najveći udio u ukupnim pomoćima imaju pomoći EU, pa se tako za 2009. godinu očekuje se 972,5 milijuna kuna pomoći, dok se za 2010. godinu očekuje 1,1 milijarda kuna prihoda od pomoći.

### **Prihodi od imovine**

Prihodi od imovine sastoje se od prihoda od kamata, dividendi, povlačenja iz prihoda kvazi korporacija, te od zakupnine. Projekcije prihoda od dividendi za razdoblje 2008. – 2010. zasnovane su na ostvarenju dividendi u prethodnim godinama, nakon što su iz ukupnog iznosa isključeni prihodi od povlačenja izvanrednih dividendi, usklađenim za rast gospodarstva i očekivanjima u poslovanju državnih poduzeća. Temeljem navedenog projicirani su prihodi od dividendi za 2008. godinu u iznosu od 20 milijuna kuna, za 2009. 21,9 milijuna kuna, te za 2010. godinu 24,1 milijuna kuna. Iznos povlačenja iz prihoda kvazi korporacija za razdoblje 2008. – 2010. godine projiciran je na razini od 50 milijuna kuna godišnje.

Prihodi od zakupnina za razdoblje 2008. – 2010. godine projicirani su s obzirom na dosadašnja kretanja po osnovi ovih prihoda te su usklađeni za očekivana kretanja u gospodarstvu. U 2008. godini prihodi od najamnine projicirani u iznosu od 76,6 milijuna kuna, za 2009. godinu u iznosu od 84,0 milijuna kuna, dok su u 2010. godini projicirani u iznosu od 92,4 milijuna kuna.

### Ostali prihodi

Prihodi od administrativnih taksi planirani su na temelju očekivane gospodarske aktivnosti, te bilježe međugodišnje povećanje u skladu s realnim rastom gospodarstva. Tako su za 2008. godinu, ovi prihodi projicirani u iznosu od 930,3 milijuna kuna, za 2009. 990,8 milijuna kuna, a za 2010. 1060,1 milijuna kuna.

Prihodi od prodaje na tržištu, koju ostvare proračunski korisnici, projicirani su u skladu s nominalnim rastom gospodarstva.

Temeljem dosadašnjih kretanja prihoda od naknadi, kazni i globi u proteklim razdobljima, očekuje se da će se u srednjoročnom razdoblju ovi prihodi godišnje povećavati u skladu s realnim rastom gospodarstva.

U 2007. godini zabilježen je vrlo veliki rast na stavci raznih prihoda prvenstveno zbog uključivanja fondova socijalnog osiguranja: HZZO, HZMO, i HZZ u sustav Državne riznice, a isto tako zatvoreni su svi odvojeni računi proračunskih korisnika, pa su stoga i svi njihovi ostali prihodi uključeni u Državnu riznicu. Za potrebe projekcija u periodu 2008. – 2010. godine, ova skupina prihoda bilježi međugodišnji rast u skladu s rastom gospodarstva, korigirano za očekivanja u volumenu transakcija koje rezultiraju ovim prihodima.

### Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine planiraju se za 2008. godinu u svoti od 267,4 milijuna kuna, za 2009. u svoti od 245,9 milijuna kuna, te za 2010. godinu u svoti 241,9 milijuna kuna.

### 2.3.1. Odrednice prihoda izvanproračunskih fondova i agencija u razdoblju 2008. – 2010. godine

Prihodi izvanproračunskih korisnika postupno smanjuju svoj udio u BDP-u s 3,8% BDP-a u 2007. godini na 2,5% BDP-a u 2010. godini. Najznačajniji prihodi izvanproračunskih korisnika jesu naknade za ceste koje su projicirane na razini oko 1,1% BDP-a u promatranom razdoblju, a ostvaruju ih Hrvatske autoceste i Hrvatske ceste kao naknade u cijeni goriva. Hrvatske autoceste ostvaruju i značajne prihode od korištenja autocesta unutar kojih se najveći dio odnosi na cestarine. Isto tako, izvanproračunski korisnici ostvaruju i značajne prihode od pomoći iz državnog proračuna koje se u 2007. godini kreću na razini oko 2,0% BDP-a, a do 2010. godine postupno se smanjuju i dolaze do 1,2% BDP-a. Hrvatske vode i Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost ostvaruju značajne prihode od administrativnih taksi.

**Tablica 3: Značajne stavke prihoda izvanproračunskih fondova i agencija**

	2006.	Plan 2007.	Indeks 07/06	Proj. 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	Indeks 10/09
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>9.414.767</b>	<b>10.416.722</b>	<b>110,6</b>	<b>8.517.624</b>	<b>81,8</b>	<b>8.845.214</b>	<b>103,8</b>	<b>9.070.350</b>	<b>102,5</b>
naknade za ceste u cijeni goriva	2.931.996	3.020.130	103,0	3.156.036	104,5	3.298.058	104,5	3.445.410	104,5
pomoći unutar opće države	1.380.722	2.348.574	170,1	899.500	38,3	922.500	102,6	922.500	100,0
administrativne takse za vode	1.457.718	1.788.000	122,7	1.597.000	89,3	1.667.000	104,4	1.667.000	100,0
administrativne takse za zaštitu okoliša	655.177	961.900	146,8	949.000	98,7	947.780	99,9	946.450	99,9
prihodi od korištenja autocesta	1.131.549	1.185.276	104,7	1.190.000	100,4	1.230.000	103,4	1.310.000	106,5
dopunsko zdravstveno osiguranje	529.934	0	0,0	0	x	0	x	0	x
ostalo	1.327.671	1.112.842	83,8	726.088	65,2	779.876	107,4	778.990	99,9

### **2.3.2. Odrednice prihoda jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u razdoblju 2008.- 2010. godine**

U srednjoročnom razdoblju 2008. – 2010., projekcije ukupnih prihoda lokalnih jedinica pokazuju udio u BDP-u od oko 5,3% u 2008. do 5,2% u 2009. i 2010. godini. Više od polovice prihoda jedinica lokalne samouprave prikuplja se od poreza na dohodak. Projicirani rast prihoda od poreza na dohodak u skladu je s rastom bruto plaća i zaposlenosti, a njegov udio kreće se na razini oko 3,0% BDP-a.

Među ostalim prihodima najznačajniji su prihodi od administrativnih taksi, koji će se u promatranom razdoblju kretati na razini od 0,8% BDP-a, te prihodi od pomoći, koji se kreću na razini od oko 0,7% BDP-a.

Ovdje je još jednom potrebno naglasiti kako je izmjenom Zakona o financiranju jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave prihod od poreza na dobit postao prihod državnog proračuna, dok je prihod od poreza na dohodak ustupljen jedinicama lokalne i regionalne samouprave. Onaj dio prihoda od poreza na dohodak koji se prikuplja preko jedinstvenog računa Državne riznice, kroz tekuće pomoći na rashodnoj strani proračuna, transferira se lokalnim jedinicama kao dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije. Također, dio prihoda od poreza na dobit koji je prikupljen na područjima od posebne državne skrbi, preko stavke tekućih pomoći na rashodnoj strani proračuna, transferira se istim tim jedinicama gdje je prikupljen.

Projekcije prihoda jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave za razdoblje 2008. do 2010. godine temeljene su na očekivanoj gospodarskoj aktivnosti za pojedine godine i čine samo **globalnu procjenu zbrojno promatrano za 53 jedinice**.

**Tablica 4 : Značajne stavke prihoda jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave**

	2006.	Plan 2007.	Indeks 07/06	Proj. 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	u 000 kuna Indeks 10/09
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>13.560.211</b>	<b>14.777.754</b>	<b>109,0</b>	<b>15.932.481</b>	<b>107,8</b>	<b>17.180.489</b>	<b>107,8</b>	<b>18.564.469</b>	<b>108,06</b>
porez na dohodak	5.353.205	8.210.319	153,4	8.865.834	108,0	9.542.853	107,6	10.271.815	107,64
porez na dobit	2.103.470	0	0,0	0	x	0	x	0	x
porezi na imovinu	479.492	523.720	109,2	571.290	109,1	626.198	109,6	689.248	110,07
porezi na dobra i usluge	348.259	370.336	106,3	393.988	106,4	420.289	106,7	450.128	107,10
pomoći unutar opće države	1.659.039	1.812.067	109,2	1.976.659	109,1	2.166.641	109,6	2.384.792	110,07
koncesije	676.718	739.138	109,2	806.274	109,1	883.767	109,6	972.751	110,07
administrativne takse	2.194.090	2.325.735	106,0	2.467.605	106,1	2.627.999	106,5	2.811.959	107,00
ostalo	745.937	796.440	106,8	850.830	106,8	912.741	107,3	983.776	107,78

### **2.3.3. Odrednice rashoda državnog proračuna u razdoblju 2008.-2010.**

Uspješna provedba fiskalne konsolidacije u narednom srednjoročnom razdoblju, koja podrazumijeva smanjenje ukupne razine javne potrošnje ne samo državnog proračuna, nego i ostalih razina opće države, osigurat će fiskalnu održivost te omogućiti daljnje poticanje gospodarske aktivnosti u privatnom sektoru. U tom kontekstu nužno je nastaviti sa poboljšanjem finansijske discipline i transparentnosti u širem javnom sektoru te unaprjeđenjem upravljanja javnim rashodima i dugom. Država će, u tom smislu, nastaviti s orientacijom da se pri potrebama financiranja oslanja na domaće izvore, što će uz smanjivanje deficitu dati značajni doprinos usporavanju rasta, a potom i smanjenju inozemnog duga.

U skladu s navedenim ostvarivanje sljedećih politika i reformi od ključnog je značaja za proračun:

- Osiguravanje ravnomernog gospodarskog razvijanja svih regija Hrvatske;
- Usmjeravanje sredstava u znanost i obrazovanje, edukaciju svih dobnih skupina građana i poticanje razvoja društva znanja;

- Poticanje zapošljavanja i razvoja poduzetništva;
- Dovršetak procesa tranzicije koji će se očitovati kroz provedbu procesa restrukturiranja sektora brodogradnje, restrukturiranje i modernizaciju željeznica te završetak procesa privatizacije;
- Nastavak reforme pravosuđa;
- Nastavak reforme zdravstvenog sustava kojom će se osigurati kvalitetna zdravstvena zaštita za sve građane uz visoku razinu racionalnosti u poslovanju;
- Osiguravanje pravednosti na području mirovinskog sustava te osiguranje njegove dugoročno održive fiskalne pozicije uz unaprjeđenje socijalnog položaja umirovljenika;
- Nastavak politike osiguravanja visoke razine prava svim socijalno osjetljivim skupinama društva;
- Nastavak ulaganja u cestovnu i željezničku infrastrukturu te opskrbu vodom i plinom;
- Jačanje energetske učinkovitosti i energetske stabilnosti;
- Završetak procesa obnove i povrata prognanika;
- Održavanje stabilnosti poreznog sustava uz mogućnost pojedinih oblika poreznog rasterećenja;
- Završetak procesa usklađivanja hrvatskog zakonodavstva s pravnom stečevinom Europske unije.

## **Ukupni rashodi**

Ukupni rashodi državnog proračuna za 2008. godinu planirani su na razini 117,1 milijardu kuna što u odnosu na plan rashoda državnog proračuna za 2007. godinu predstavlja nominalno povećanje od 4,3 milijardi kuna ili 3,8%. Porast rashoda državnog proračuna u 2008. godini manji je od porasta u ostalim godinama do 2010. godine uslijed baznog efekta 2007. godine koja u rashodima uključuje povećanje rashoda za rješavanje problema dospjelih neplaćenih obveza u zdravstvu koji se prenose još od početka ovog desetljeća. Također, u rashodima za 2007. godinu uključeni su i značajni iznosi za ovrhe, odnosno za rješavanje problema neisplaćenih naknada zaposlenima iz 2000. i 2001. godine proizašlih iz nepoštivanja potpisanih kolektivnih ugovora u tom razdoblju. Treći razlog ovakvom porastu rashoda u 2008. godini proizlazi iz visoke razine materijalnih rashoda u 2007. godini koji u toj godini bilježe vrlo visoki međugodišnji rast radi korištenja predpristupnih programa Europske unije koji su najvećim dijelom namijenjeni za materijalne rashode.

Rashodi državnog proračuna za 2009. godinu projicirani su u iznosu od 124,6 milijardi kuna čime nominalno rastu u odnosu na prethodnu godinu za 7,5 milijardi kuna ili 6,4%. Porast rashoda državnog proračuna u 2010. godini također je projiciran na razni 6,4% u odnosu na prethodnu godinu, te će rashodi nominalno porasti za 7,9 milijardi kuna i tako doseći razinu od 132,5 milijardi kuna. Slijedom opisanog kretanja rashoda državnog proračuna, ukupni rashodi će bilježiti konstantno smanjivanje svojega udjela u bruto domaćem proizvodu te će se tako s 39,2% BDP-a u 2008. godini smanjiti na razinu 36,8% u 2010.

**Tablica 5 : Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2006. – 2010.**

	2006.	Plan 2007.	Indeks 07/06	Proj. 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	Indeks 10/09
<b>UKUPNO</b>	<b>98.938.791</b>	<b>112.798.433</b>	<b>114,0</b>	<b>117.067.238</b>	<b>103,8</b>	<b>124.577.130</b>	<b>106,4</b>	<b>132.493.867</b>	<b>106,4</b>
<b>RASHODI, GFS</b>									
<b>2001 (A)*</b>	<b>95.949.951</b>	<b>108.447.435</b>	<b>113,0</b>	<b>113.117.279</b>	<b>104,3</b>	<b>120.178.593</b>	<b>106,2</b>	<b>127.995.613</b>	<b>106,5</b>
Naknade zaposlenima	24.313.867	27.477.952	113,0	28.994.808	105,5	31.314.393	108,0	33.819.544	108,0
Korištenje dobara i usluga	6.069.116	7.702.325	126,9	8.619.766	111,9	9.376.692	108,8	10.299.933	109,8
Kamate	4.713.615	4.586.817	97,3	4.965.524	108,3	5.268.271	106,1	5.490.700	104,2
Subvencije	5.670.789	6.017.759	106,1	5.714.081	95,0	5.976.000	104,6	6.099.718	102,1
Pomoći	6.652.994	8.513.643	128,0	6.947.337	81,6	7.411.878	106,7	7.938.114	107,1

Socijalne naknade	43.444.589	48.538.710	111,7	51.686.799	106,5	54.219.903	104,9	57.320.785	105,7
Ostali rashodi	5.084.980	5.610.231	110,3	6.188.963	110,3	6.611.455	106,8	7.026.818	106,3
<b>Nabava nefinancijske imovine (B)</b>	<b>1.908.482</b>	<b>3.436.026</b>	<b>180,0</b>	<b>2.958.934</b>	<b>86,1</b>	<b>3.148.332</b>	<b>106,4</b>	<b>3.165.037</b>	<b>100,5</b>
<b>Pozajmljivanje umanjeno za otplate (C)</b>	<b>1.080.358</b>	<b>914.972</b>	<b>84,7</b>	<b>991.024</b>	<b>108,3</b>	<b>1.250.205</b>	<b>126,2</b>	<b>1.333.217</b>	<b>106,6</b>

\* Podaci u ovoj tablici jesu statistički podaci te rashodi ustanova u zdravstvu nisu iskazani kroz naknade građanima i kućanstvima već prema vrstama rashoda – naknade za zaposlene i korištenje dobara i usluga (materijalni rashodi)

Planirani rashodi u 2008. godini povećat će se za 4,3 milijarde kuna, a raspoređeni su prema vrstama rashoda, kako slijedi:

**Tablica 6 : Raspodjela ukupnih rashoda državnog proračuna u 2008. godini**

(000 HRK)	Plan 2007.	Proj. 2008.	Udio u ukupnim rashodima	Razlika 2008. - 2007.
Rashodi za zaposlene	19.961.088	21.020.298	17,9	1.059.210
Materijalni rashodi	8.068.548	9.016.361	7,7	947.813
Kamate	4.586.817	4.965.524	4,2	378.708
Mirovine (ukupno)	30.517.240	33.458.075	28,5	2.940.835
od čega: mirovine branitelja	4.106.810	4.852.000	4,1	745.190
Zdravstvo (naknade građanima i kućanstvima)	20.038.841	20.102.906	17,1	64.065
od čega: socijalna skrb	1.981.285	2.195.350	1,9	214.065
od čega: socijalne naknade HZZO-a	18.057.556	17.907.556	15,3	-150.000
Subvencije	6.017.759	5.714.081	4,9	-303.678
od čega: Hrvatske željeznice	1.700.900	1.409.600	1,2	-291.300
od čega: poljoprivreda	2.647.829	2.675.178	2,3	27.349
Dječji doplatak	1.807.906	2.000.000	1,7	192.094
Porodiljne naknade	1.600.000	1.732.113	1,5	132.113
Nezaposleni	802.847	880.000	0,7	77.153
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.436.026	2.958.934	2,5	-477.092
Ostalo	16.252.496	15.504.035	13,2	-748.461
<b>UKUPNO</b>	<b>113.089.568</b>	<b>117.352.328</b>	<b>100,0</b>	<b>4.262.760</b>

## Socijalne naknade

U strukturi ukupnih rashoda državnog proračuna socijalne naknade imaju najznačajniji udio. Projekcije rashoda za socijalne naknade u promatranom srednjoročnom razdoblju uzimaju u obzir kretanje njihovih najznačajnijih kategorija: mirovina, rashoda za zdravstvo, dječjeg doplatka, porodiljnih naknada, naknada za nezaposlene, skrbi za branitelje i druge.

## Mirovine

Kretanje mirovina u srednjoročnom razdoblju biti će određeno kriterijem pravednosti koji uključuje i fiskalnu održivost mirovinskog sustava. Drugim riječima, kretanje mirovine se može okarakterizirati s dva čimbenika: (1) primjena usklađivanja mirovina prema očekivanom porastu bruto plaća i indeksa

potrošačkih cijena; (2) osiguravanje dodatnih sredstava za izjednačavanje statusa tzv. starih i novih umirovljenika bez zadiranja u odrednice mirovinske reforme – dodatni rashodi za ovu svrhu kretati će se oko 0,3% BDP-a u razdoblju do 2010. godine.

U skladu s pretpostavkama koje određuju kretanje rashoda za mirovine u srednjoročnom razdoblju ovi će rashodi ostvariti međugodišnji porast od 9,6% ili gotovo 3,0 milijarde kuna u 2008. godini. U 2009. rast će biti niži i iznositi će 5,9% pod utjecajem baznog efekta 2008. godine, a nominalni će porast u odnosu na prethodnu godinu iznositi 2,0 milijarde kuna. U 2010. godini, rashodi za mirovine porast će za 7,4% u odnosu na prethodnu godinu odnosno zabilježitiće nominalni porast od 2,6 milijardi kuna. Ukupni rashodi za mirovine, uključujući i mirovine branitelja, će tako iznositi 33,5 milijardi kuna u 2008. ili 11,2% BDP-a, 35,4 milijarde kuna u 2009. godini ili 10,8% BDP-a te 38,0 milijardi kuna u 2010. godini ili 10,6% BDP-a. U srednjoročnom će se razdoblju mirovine braniteljima kretati na razini 4,9 milijardi kuna u 2008. godini, 4,8 milijardi kuna u 2009. godini te 5,3 milijardi kuna u 2010. godini. Braniteljske mirovine uključuju i tzv. prevođenje mirovina hrvatskih branitelja za 2006. godinu koje je u 2008. godini planirano u iznosu 150 milijuna kuna.

## Zdravstvo

Rashodi za zdravstvo zauzimaju značajan dio ukupnih rashoda za socijalne naknade u srednjoročnom razdoblju dok će uspješno provođenje dalnjih reformi rezultirati većom racionalnošću u poslovanju zdravstvenog sustava te smanjivanje ovih rashoda u bruto domaćem proizvodu. Projicirani rashodi za zdravstvo u 2008. godini iznose 20,1 milijardu kuna, a zbog baznog efekta 2007. godine koja uključuje sanaciju dospjelih neplaćenih obveza kumuliranih još od početka ovog desetljeća bilježe nominalni porast od svega 64 milijuna kuna ili 0,3%. Ovakvim kretanjem rashoda za zdravstvo, u 2008. godini oni će doseći razinu od 6,7% BDP-a. Nominalni rast rashoda za zdravstvo će u 2009. godini iznositi 1,2 milijarde kuna ili 5,8%. U 2010. godini, rashodi za zdravstvo će porasti za 3,7% odnosno za 800 milijuna kuna. U strukturi ukupnih rashoda za zdravstvo prevladavaju rashodi za socijalne naknade u okviru Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koji će u 2008. iznositi 17,9 milijardi kuna, 19 milijardi kuna u 2009. te 19,7 milijardi kuna u 2010. godini. Ostatak se odnosi na socijalnu skrb u okviru Ministarstva zdravstva koja će se u srednjoročnom razdoblju konstantno povećavati i to s 2,2 milijarde kuna u 2008. do preko 2,3 milijarde kuna u 2010. godini.

## Doplatak za djecu i porodiljne naknade

Doplatak za djecu, kao mjera populacijske politike koja ima za cilj pronatalitetni učinak, u 2008. godini povećat će se za 200 milijuna kuna odnosno iznositi će 2,0 milijardi kuna. Za 2009. i 2010. godinu. Isti će rashodi rasti za dodatnih 50,0 milijuna kuna.

Porodiljne će naknade zabilježiti povećanje od 132 milijuna kuna u 2008. te će iznositi preko 1,7 milijardi kuna, dok će u 2009. godini dodatno porasti za 140 milijuna kuna odnosno 97 milijuna kuna u 2010. godini. Rashodi za porodiljne naknade odnose se na naknade za redovni porodiljni dopust, na dodatni porodiljni dopust i opremu za novorođeno dijete. U 2008. godini, na redovni porodiljni dopust otpada 750 milijuna kuna dok se ostatak odnosi na dodatni porodiljni dopust i opremu za novorođeno dijete.

Od ostalih rashoda iz područja socijalne skrbi koji značajnije određuju ukupno kretanje rashoda za socijalne naknade u srednjoročnom razdoblju valja spomenuti rashode za trajna prava hrvatskih branitelja, pomoć za uzdržavanje, prava roditelja teže oštećenog djeteta i druge.

Opisanim kretanjima najznačajnijih kategorija rashoda za socijalne naknade, ovi će rashodi ostvariti godišnji porast od 6,6% ili 3,2 milijarde u 2008., 4,9% ili 2,5 milijardi u 2009. te 5,7% ili 3,1 milijardu kuna u 2010. godini. Udio rashoda za socijalne naknade izraženo udjelom u bruto domaćem proizvodu kretat će se od 17,3% BDP-a u 2008. godini do 15,9% u 2010. godini.

## Naknade zaposlenima

Naknade zaposlenima su druga po veličini stavka ukupnih rashoda državnog proračuna koja se u razdoblju od 2007. do 2010. godine prosječno kreće na razini oko 25% ukupnih rashoda. Naknade zaposlenima, koje uključuju plaće i nadnice te socijalne doprinose svih državnih i javnih službi, u 2008. godini iznositi će 29 milijardi kuna, 31,3 milijardu kuna u 2009. godini te 33,8 milijardi kuna u 2010.

godini. Projekcije su izrađene temeljem porasta osnovice za 6% u svakoj od promatranih godina te uzimajući u obzir važeće kolektivne ugovore i sporazume u pojedinim državnim/javnim službama.

Promatramo li nominalni porast naknada zaposlenima kroz promatrane godine, u 2008. godini ovi će rashodi ostvariti rast od 1,5 milijardi kuna, 2,3 milijarde kuna u 2009. odnosno 2,5 milijarde kuna u 2010. godini. Razlog nešto nižem nominalnom rastu u 2008. godini jest već ranije spomenuti bazni efekt iz 2007. godine, odnosno rješavanje obveza po kolektivnim ugovorima uključeno u proračun 2007. godine. Do kraja 2010. godine, naknade zaposlenima smanjiti će svoj udio u bruto domaćem proizvodu do razine 9,4% u 2010. godini.

### **Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi (naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge te ostale nespomenute rashode) projicirani su temeljem tri glavne odrednice njihova kretanja u srednjoročnom razdoblju: (1) projicirana je razina materijalnih rashoda kakvi bi bili bez efekata korištenja predpisupnih programa Europske unije, a u skladu s ukupno očekivanom ekonomskom aktivnošću te (2) u projekcijama materijalnih rashoda uključeni su efekti korištenja spomenutih predpristupnih programa Europske unije koji svoj značajan utjecaj ostvaruju upravo na ovoj stavci ukupnih rashoda državnog proračuna te (3) uključeni su efekti strateškog razvoja Ministarstva obrane u nadolazećim godinama.

Sukladno navedenom materijalni rashodi (rashodi za korištenje dobara i usluga) u 2008. godini rastu za 11,9%, u 2009. godini 8,8% a u 2010. godini 9,8%. Kada se iz materijalnih rashoda isključi efekt predpristupnih pomoći i rashoda vojne opreme koji se prema međunarodnoj klasifikaciji uključuju u materijalne rashode umjesto u rashode za nabavu nefinansijske imovine gdje ekonomski gledano pripadaju, **rast materijalnih rashoda u 2008. godini iznosi 4%, u 2009. godini 6,4% i u 2010. godini 6,4%**.

### **Kamate**

Projekcije rashoda za kamate državnog proračuna temeljene su na dospijećima budućih plaćanja, a u promatranom srednjoročnom razdoblju kretat će se na razini od 1,7% BDP-a u 2008. godini do projiciranih 1,5% BDP-a u 2010 godini. Promatrano prema nominalnom porastu, rashodi za kamate će zabilježiti porast od 380 milijuna kuna ili 8,3% u 2008. godini, 300 milijuna kuna ili 6,1% u 2009. te oko 220 milijuna kuna ili 4,2% u 2010. godini. Time će rashodi za kamate doseći razinu od oko 5 milijardi kuna u 2008. godini, 5,3 milijarde kuna u 2009. te 5,5 milijardi kuna u 2010. godini.

### **Subvencije**

Kretanje rashoda za subvencije u srednjoročnom razdoblju bit će određeno kretanjem iznosa najznačajnijih kategorija subvencija. Subvencije poljoprivredi će bilježiti blago povećavanje u promatranom razdoblju i to s 2,7 milijardi kuna u 2008. do 2,9 milijardi kuna u 2010. godini.

Od ostalih subvencija valja izdvojiti one Hrvatskim željeznicama koje će u srednjoročnom razdoblju bilježiti blago, ali konstantno smanjenje kako u relativnom tako i u apsolutnom iznosu. Za subvencije željeznicama u 2008. će se utrošiti 1,4 milijarde kuna dok će u 2010. godini biti snižene do razine blago iznad 1,3 milijarde kuna. Njihovu smanjivanju znatno će pridonijeti nastavak procesa restrukturiranja poslovanja Hrvatskih željeznica.

Od ostalih subvencija valja izdvojiti još subvencije brodogradnji koje će se u srednjoročnom razdoblju kretati na prosječnoj razini od 450 milijuna kuna s tendencijom opadanja prema kraju razdoblja. Subvencije u vodnom prometu koje uključuju poticanje putničkog i teretnog prijevoza na unutarnjim i morskim plovnim putovima u srednjoročnom razdoblju će se kretati na prosječnoj razini od 365 milijuna kuna.

### **Pomoći**

Kretanje rashoda za pomoći državnog proračuna u najvećoj mjeri je određeno kretanjem tekućih i kapitalnih pomoći unutar opće države. Kapitalne pomoći određuju kapitalne pomoći državnog proračuna Hrvatskim cestama i Hrvatskim autocestama kroz transfer naknada za ceste u cijeni goriva,

a tekuće pomoći su određene tekućim pomoćima za decentralizirane funkcije te pomoći područjima od posebnog državnog interesa.

Za 2008. godinu ukupne pomoći će doseći razinu od 6,9 milijardi kuna, u 2009. godini, ukupne pomoći rasti će po stopi od 6,7%, a u 2010.godini po međugodišnjoj stopi od 7,1%.

### **Ostali rashodi**

Ostali rashodi će se u srednjoročnom razdoblju kretati u skladu s projekcijama ostalih tekućih i ostalih kapitalnih rashoda. Kapitalni rashodi će imati tj. imati veći rast u odnosu na ostale tekuće rashode što proizlazi iz jačanja procesa osuvremenjivanja i izgradnje željezničke infrastrukture, ulaganja u vodoopskrbu, jačanje slabije razvijenih hrvatskih regija te ulaganja u obnovu i zaštitu kulturnih dobara naše zemlje.

U tom smislu, ostali rashodi će u 2008. imati rast od 10,3% u odnosu na 2007., u 2009. rast od 6,8%, dok će u 2010. imati rast od 6,3%.

### **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Zadržavanjem ovih rashoda na jednakim razinama u srednjoročnom razdoblju u terminima udjela u BDP-u, omogućava se nesmetano investicijsko ulaganje države u srednjem roku. Promatramo li rashode za nabavu nefinancijske imovine u apsolutnim iznosima, ovi će rashodi iznositi 3,0 milijarde kuna u 2008. godini, 3,1 milijardu u 2009. te 3,2 milijarde kuna u 2010. godini.

### **2.3.4. Odrednice rashoda izvanproračunskih fondova i agencija u razdoblju 2008.- 2010.**

Ukupni rashodi izvanproračunskih korisnika će se u srednjoročnom razdoblju kretati od razine 3,6% BDP-a u 2008. godini do 2,8% BDP-a u 2010. Smanjivanje udjela rashoda izvanproračunskih korisnika, izraženo udjelom u BDP-u, u srednjoročnom razdoblju biti će određeno dinamikom investicijskih ulaganja u izgradnju cesta i autocesta za čiju će se izgradnju i održavanje izdvojiti 1,4% BDP-a u 2008.odnosno 1,0% u 2010. godini. Od ostalih rashoda, investicije u vodoprivredi te investicije u okoliš zajedno će u prosjeku činiti 0,6% BDP-a ili prosječno 18,8% ukupnih rashoda izvanproračunskih korisnika. U promatranom razdoblju, rashodi za kamate izvanproračunskih korisnika kretat će se na razini 0,3% BDP-a, dok će 0,2% BDP-a otpadati na rashode za zaposlene. Udio materijalnih rashoda pratit će trend investicijskog ulaganja te će se s 1,0% BDP-a u 2008. smanjiti na razinu 0,7% BDP-a u 2010. godini.

**Tablica 7 : Značajne stavke rashoda izvanproračunskih fondova i agencija**

	2006.	Plan 2007.	Indeks 07/06	Proj. 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	u 000 kuna Indeks 10/09
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>12.103.569</b>	<b>13.230.393</b>	<b>109,3</b>	<b>10.791.454</b>	<b>81,6</b>	<b>10.318.610</b>	<b>95,6</b>	<b>9.913.644</b>	<b>96,1</b>
naknade zaposlenima	1.201.858	631.095	52,5	661.068	104,7	681.944	103,2	707.112	103,7
materijalni rashodi	3.053.156	3.227.399	105,7	2.983.056	92,4	2.897.650	97,1	2.441.698	84,3
kamate	710.332	929.472	130,9	879.050	94,6	926.164	105,4	964.496	104,1
investicije u ceste i autoceste	5.224.778	6.415.831	122,8	4.097.870	63,9	3.566.650	87,0	3.547.475	99,5
investicije u vode	786.621	1.088.928	138,4	1.398.000	128,4	1.501.000	107,4	1.501.000	100,0
investicije u zaštitu okoliša	116.642	148.513	127,3	287.659	193,7	285.498	99,2	284.907	99,8
ostalo	1.010.182	789.155	78,1	484.750	61,4	459.704	94,8	466.956	101,6

### 2.3.5. Odrednice rashoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u razdoblju 2008.- 2010.

**Ukupni rashodi** jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i prihodi jedinica projicirani su temeljem strukture i dinamike kretanja rashoda općina, gradova i županija koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija (53 JLP(R)S). Globalni rast rashoda za 2008. procijenjen je po stopi od 8,4% u odnosu na 2007. godinu, za 2009. po stopi od 7,3% dok je za 2010. procijenjen rast od 7,7% u odnosu na prethodnu godinu (Tablica 4. i 5.).

**Tablica 8 : Značajne stavke rashoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

	2006.	Plan 2007.	Indeks 07/06	Proj. 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	u 000 kuna Indeks 10/09
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>14.143.731</b>	<b>15.564.140</b>	<b>110,0</b>	<b>16.869.004</b>	<b>108,4</b>	<b>18.104.117</b>	<b>107,3</b>	<b>19.502.288</b>	<b>107,7</b>
naknade zaposlenima	2.695.250	2.964.775	110,0	3.181.139	107,3	3.370.000	105,9	3.630.000	107,7
materijalni rashodi	4.108.888	4.458.143	108,5	4.814.795	108,0	5.199.978	108,0	5.615.977	108,0
subvencije	877.361	900.000	102,6	940.000	104,4	976.200	103,9	1.013.648	103,8
socijalne naknade	635.152	705.860	111,1	766.596	108,6	827.362	107,9	888.159	107,3
rashodi za investicije	4.343.874	4.837.685	111,4	5.313.033	109,8	5.684.646	107,0	6.094.551	107,2
ostalo	1.483.207	1.697.676	114,5	1.853.442	109,2	2.045.931	110,4	2.259.954	110,5

## 2.4. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2008. - 2010.

Proračunom za 2007. godinu osigurani se uvjeti za još jaču fiskalnu prilagodbu kojom će deficit opće države dodatno biti smanjen u 2007. godini do razine 2,6% BDP-a.

**Tablica 9: Proračun konsolidirane opće države, GFS 2001**

	000 HRK	2006.	% BDP-a	Proj. 2007.	% BDP-a	Indeks 07/06	Proj. 2008 .	% BDP-a	Indeks 08/07	Proj. 2009.	% BDP-a	Indeks 09/08	Proj. 2010.	% BDP-a	Indeks 10/09
1	<b>PRIHODI</b>	<b>112.237.278</b>	<b>44,8</b>	<b>126.510.665</b>	<b>46,2</b>	<b>112,7</b>	<b>131.954.211</b>	<b>44,2</b>	<b>104,3</b>	<b>142.142.572</b>	<b>43,4</b>	<b>107,7</b>	<b>153.260.332</b>	<b>42,5</b>	<b>107,8</b>
11	Porezi	66.768.246	26,6	73.268.591	26,8	109,7	78.804.438	26,4	107,6	84.695.152	25,9	107,5	91.162.410	25,3	107,6
111	Porez na dohodak i dobit	15.972.291	6,4	18.288.658	6,7	114,5	19.851.356	6,6	108,5	21.511.402	6,6	108,4	23.372.330	6,5	108,7
1111	Porez na dohodak	8.812.855	3,5	9.860.870	3,6	111,9	10.646.201	3,6	108,0	11.470.133	3,5	107,7	12.365.969	3,4	107,8
1112	Porez na dobit	7.159.436	2,9	8.427.788	3,1	117,7	9.205.154	3,1	109,2	10.041.269	3,1	109,1	11.006.361	3,1	109,6
113	Porez na imovinu	961.823	0,4	1.057.405	0,4	109,9	1.153.451	0,4	109,1	1.264.312	0,4	109,6	1.391.611	0,4	110,1
114	Porez na dobra i usluge Opći porez na dobra i usluge	47.894.481	19,1	51.954.716	19,0	108,5	55.855.338	18,7	107,5	59.942.273	18,3	107,3	64.399.164	17,9	107,4
1141	Porez na dodanu vrijednost	35.143.439	14,0	38.443.986	14,0	109,4	41.512.745	13,9	108,0	44.682.752	13,7	107,6	48.095.966	13,4	107,6
1141	Porez na dodanu vrijednost	34.931.750	13,9	38.212.839	14,0	109,4	41.263.767	13,8	108,0	44.414.780	13,6	107,6	47.807.548	13,3	107,6
1142	Trošarine	11.564.709	4,6	12.208.771	4,5	105,6	12.931.742	4,3	105,9	13.723.433	4,2	106,1	14.623.334	4,1	106,6
	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije	1.588.456	0,6	1.615.059	0,6	101,7	1.611.311	0,5	99,8	1.607.572	0,5	99,8	1.603.841	0,4	99,8
115	Ostali porezi	351.194	0,1	352.753	0,1	100,4	332.982	0,1	94,4	369.593	0,1	111,0	395.464	0,1	107,0
12	Socijalni doprinosi	33.877.148	13,5	37.115.946	13,6	109,6	40.035.129	13,4	107,9	43.338.742	13,2	108,3	47.091.239	13,1	108,7
13	Pomoći	200.133	0,1	904.676	0,3	452,0	704.848	0,2	77,9	979.846	0,3	139,0	1.145.476	0,3	116,9
14	Ostali prihodi	11.391.752	4,5	15.221.452	5,6	133,6	12.409.795	4,2	81,5	13.128.834	4,0	105,8	13.861.207	3,8	105,6
2	<b>RASHODI</b>	<b>108.126.530</b>	<b>43,1</b>	<b>118.488.148</b>	<b>43,3</b>	<b>109,6</b>	<b>126.182.097</b>	<b>42,3</b>	<b>106,5</b>	<b>133.849.057</b>	<b>40,9</b>	<b>106,1</b>	<b>141.954.208</b>	<b>39,4</b>	<b>106,1</b>
21	Naknade zaposlenima Korištenje dobara i usluga	28.210.976	11,3	31.073.822	11,4	110,1	32.837.015	11,0	105,7	35.366.337	10,8	107,7	38.156.656	10,6	107,9
22		13.713.342	5,5	14.587.867	5,3	106,4	16.417.618	5,5	112,5	17.474.321	5,3	106,4	18.357.608	5,1	105,1
24	Kamate	5.495.496	2,2	5.599.388	2,0	101,9	5.932.669	2,0	106,0	6.287.435	1,9	106,0	6.548.196	1,8	104,1
25	Subvencije	6.561.952	2,6	6.963.059	2,5	106,1	6.775.041	2,3	97,3	7.090.849	2,2	104,7	7.261.469	2,0	102,4
26	Pomoći	1.429.054	0,6	2.111.672	0,8	147,8	1.892.871	0,6	89,6	2.038.693	0,6	107,7	2.236.876	0,6	109,7
27	Socijalne naknade	44.828.003	17,9	49.246.570	18,0	109,9	52.553.395	17,6	106,7	55.147.265	16,9	104,9	58.308.944	16,2	105,7
28	Ostali rashodi	7.887.708	3,1	8.905.771	3,3	112,9	9.773.487	3,3	109,7	10.444.158	3,2	106,9	11.084.459	3,1	106,1
31,1	Nabava nefinancijske imovine Pozajmljivanje umanjeno za oplate	10.363.757	4,1	13.625.574	5,0	131,5	11.280.709	3,8	82,8	11.301.728	3,5	100,2	11.642.328	3,2	103,0
		1.204.670	0,5	1.493.706	0,5	124,0	1.232.695	0,4	82,5	1.461.873	0,4	118,6	1.560.561	0,4	106,8
	<b>DEFICIT</b>	<b>-7.457.679</b>	<b>-3,0</b>	<b>-7.096.763</b>	<b>-2,6</b>	<b>95,2</b>	<b>-6.741.289</b>	<b>-2,3</b>	<b>95,0</b>	<b>-4.470.086</b>	<b>-1,4</b>	<b>66,3</b>	<b>-1.896.765</b>	<b>-0,5</b>	<b>42,4</b>

U 2008. godini, deficit opće države će biti smanjen u odnosu na prethodnu godinu za 0,3 postotna boda odnosno projiciran je na razini 2,3% BDP-a. Daljnja pozitivna kretanja na prihodnoj i rashodnoj strani proračuna opće države osigurat će dodatno smanjivanje razine deficit-a opće države za 0,9 postotnih bodova odnosno do razine 1,4% BDP-a u 2009. godini. U 2010. godini, deficit opće države doseći će razinu od 0,5% BDP-a odnosno u odnosu na godinu ranije dodatno će biti smanjen za 0,9 postotnih bodova. Ukupni prihodi opće države pokazivati će smanjivanje svojega udjela izraženo postotkom BDP-a od 44,2% u 2008. do 42,5% u 2010. godini. U isto vrijeme još će se jače smanjivati razina ukupnih rashoda izraženo postotkom BDP-a i to od 46,5% u 2008. do 43,1% u 2010. godini.

Promatrano po razinama državne vlasti, zamjetno je da će smanjivanje razine deficit-a opće države biti pod utjecajem smanjivanja razina deficit-a državnog proračuna i deficit-a izvanproračunskih korisnika. Deficit državnog proračuna kretati će se od razine 1,2% BDP-a u 2008. do uravnoteženja razine ukupnih prihoda i rashoda državnog proračuna u 2010. godini. Izvanproračunski korisnici će, pod utjecajem opisanih kretanja na prihodnoj i rashodnoj strani, smanjiti razinu svojega deficit-a s 0,8% BDP-a u 2008. na 0,2% BDP-a u 2010. godini. U cijelom srednjoročnom razdoblju, deficit jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kretati će se na razini 0,3% BDP-a.

## **2.5. JAVNI DUG U RAZDOBLJU DO 2010. GODINE**

Strategija upravljanja javnim dugom u razdoblju do 2010. godine nastavlja se na politiku upravljanja javnim dugom iz prethodnih godina, a u uskoj vezi s planom kretanja fiskalne politike u narednom trogodišnjem razdoblju. Glavna odlika kretanja javnog duga u srednjem roku bit će njegovo daljnje smanjivanje mjereno udjelom u bruto domaćem proizvodu. Naime, proces fiskalne konsolidacije koji je započeo 2004. godine i koji se uspješno nastavio polučio je pozitivne učinke i na kretanje javnog duga. Tako se javni dug u 2006. godini po prvi put smanjio u odnosu na prethodnu godinu te je s razine od 49,1 BDP-a u 2005. godini smanjen na 46,4 % BDP-a ili za čak 2,7 postotnih bodova u 2006. godini.

Nastavkom fiskalne prilagodbe u srednjem roku doći će do daljnog opadanja udjela javnog duga u BDP-u, a uz istovremeno servisiranje obveza iz prethodnih razdoblja s obzirom na njihovo dospjeće. Također, nastaviti će se s jakom orientacijom na domaće financijsko tržište za potrebe financiranja fiskalnog deficit-a u srednjem roku. Dakako, treba istaknuti i komplementarne ciljeve koji će se postići ovakvom strategijom upravljanja javnim dugom od kojih valja posebno izdvojiti daljnji razvoj domaćeg tržišta kapitala, povećanje transparentnosti i sigurnosti dužničkih operacija Ministarstva financija te unapređenje funkcije upravljanja javnim dugom, posebice rizicima.

### **3. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA**

Prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2008. - 2010. sastoji se od:

- procjene prihoda i primata za 2008. - 2010. godinu,
- plana rashoda i izdataka za 2008. - 2010. godinu,
- obrazloženja prijedloga finansijskog plana i
- plana razvojnih programa, plana nabave dugotrajne imovine i plana radnih mjesta.

Sukladno Smjernicama ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2008. - 2010. godine koje je Vlada Republike Hrvatske donijela na sjednici od 2. kolovoza 2007. godine, nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnika proračuna dužna su prijedlog finansijskog plana izraditi u skladu sa projekcijama rashoda državnog proračuna za srednjoročno razdoblje i limitima rashoda utvrđenim po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2008. - 2010. godine.

U Tablici 1. dana je procjena gornje granice visine finansijskog plana za razdoblje 2008.-2010. godinu po razdjelima državnog proračuna. Navedena procjena uključuje rashode i izdatke koji su prema ekonomskoj klasifikaciji razvrstani u razrede:

- 3 - rashodi poslovanja
- 4 - rashodi za nabavu nefinansijske imovine
- 51 - izdaci za dane zajmove
- 53 - izdaci za dionice i udjele u glavnici.

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

Izvor financiranja: opći prihodi i primici čine prihodi od poreza (najvećim dijelom), prihodi od finansijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi državne uprave, prihodi od kazni, primici od finansijske imovine i zaduživanja i ostali.

Za prihode koje se klasificiraju u izvor financiranja: opći prihodi i primici nije definirana namjena korištenja, a korisnik ih ostvaruje obavljanjem poslova iz svog djelokruga.

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

**Tablicom 10. nije obuhvaćena procjena rashoda i izdataka koji će se financirati iz ostalih izvora: vlastiti prihodi; prihodi za posebne namjene; pomoći i donacije.**

Za navedene izvore financiranja pravilo potrošnje ovisi o vrsti izvora financiranja.

**Svi obrasci i tablice ne dostavljaju se uz ove Upute u papirnatom obliku, nego su dostupni na web stranici Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr> – Državna riznica – Priprema proračuna.**

Nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnika proračuna obvezna su sastaviti upute za svoje proračunske korisnike. U uputama nadležna ministarstva određuju hoće li proračunski korisnici koristiti obrasce predložene ovim Uputama ili će sastaviti vlastite obrasce.

Nadležna ministarstva prikupljaju prijedloge finansijskih planova proračunskih korisnika i sastavljaju usklađeni prijedlog finansijskog plana.

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

### 3.1. PROCJENA RASHODA I IZDATAKA

U svrhu fiskalno i socijalno održivog proračuna za naredno razdoblje ministarstva, središnja tijela državne uprave obvezna su pridržavati se utvrđenih limita po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranje koji utječe na visinu deficitu što je ujedno i važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za razdoblje od 2008. - 2010. godine.

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

**Tablica 10 : Limiti ukupnih rashoda** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduzivanja za razdoblje 2008.-2010.

	000 HRK	Plan 2007.	Proj. 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	Indeks 10/09
	<b>UKUPNO</b>	<b>107.444.087</b>	<b>112.081.631</b>	104,3	<b>119.259.474</b>	106,4	<b>126.832.462</b>	106,4
10	HRVATSKI SABOR PREDSJEDNIK REPUBLIKE	<b>310.449</b>	<b>192.546</b>	62,0	<b>322.624</b>	167,6	<b>183.549</b>	56,9
15	HRVATSKE USTAVNI SUD REPUBLIKE	<b>53.287</b>	<b>54.056</b>	101,4	<b>56.329</b>	104,2	<b>59.150</b>	105,0
17	HRVATSKE AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	<b>30.235</b>	<b>35.236</b>	116,5	<b>30.837</b>	87,5	<b>31.978</b>	103,7
18	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	<b>191.187</b>	<b>196.384</b>	102,7	<b>201.383</b>	102,5	<b>209.238</b>	103,9
21	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	<b>513.913</b>	<b>537.531</b>	104,6	<b>566.637</b>	105,4	<b>594.017</b>	104,8
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZOJVNU STRATEGIJU SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	<b>46.379</b>	<b>47.470</b>	102,4	<b>50.581</b>	106,6	<b>52.890</b>	104,6
23	MINISTARSTVO FINANCIJA	<b>11.086.032</b>	<b>11.991.548</b>	108,2	<b>12.766.384</b>	106,5	<b>13.477.376</b>	105,6
27	RH - SIGURNOSNO- OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	<b>294.746</b>	<b>291.249</b>	98,8	<b>308.011</b>	105,8	<b>316.557</b>	102,8
30	MINISTARSTVO OBRANE MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	<b>4.487.721</b>	<b>5.374.180</b>	119,8	<b>6.054.347</b>	112,7	<b>7.204.260</b>	119,0
40	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	<b>4.349.447</b>	<b>4.121.410</b>	94,8	<b>4.375.793</b>	106,2	<b>4.615.629</b>	105,5
46	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA , RADA I PODUZETNIŠTVA	<b>7.988.330</b>	<b>9.080.489</b>	113,7	<b>9.570.152</b>	105,4	<b>10.060.722</b>	105,1
50	MINISTARSTVO KULTURE MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	<b>29.281.264</b>	<b>31.622.554</b>	108,0	<b>33.710.666</b>	106,6	<b>35.887.056</b>	106,5
55	MINISTARSTVO MORA, TURIZMA, PROMETA I RAZVITKA	<b>1.006.746</b>	<b>949.087</b>	94,3	<b>998.526</b>	105,2	<b>1.035.025</b>	103,7
60	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>3.319.770</b>	<b>3.361.505</b>	101,3	<b>3.400.833</b>	101,2	<b>3.508.491</b>	103,2
65	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	<b>7.439.172</b>	<b>6.336.986</b>	85,2	<b>6.507.603</b>	102,7	<b>6.799.694</b>	104,5
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>732.128</b>	<b>676.335</b>	92,4	<b>747.387</b>	110,5	<b>777.519</b>	104,0
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	<b>10.547.083</b>	<b>11.210.298</b>	106,3	<b>12.148.175</b>	108,4	<b>13.233.714</b>	108,9

100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	<b>21.145.864</b>	<b>21.169.325</b>	100,1	<b>22.420.871</b>	105,9	<b>23.495.110</b>	104,8
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	<b>64.624</b>	<b>65.101</b>	100,7	<b>68.450</b>	105,1	<b>72.544</b>	106,0
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	<b>2.352.071</b>	<b>2.467.549</b>	104,9	<b>2.562.363</b>	103,8	<b>2.719.917</b>	106,1
115	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ URED PUČKOG	<b>352.583</b>	<b>351.469</b>	99,7	<b>338.985</b>	96,4	<b>337.558</b>	99,6
116	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ URED PUČKOG	<b>192.317</b>	<b>220.011</b>	114,4	<b>230.479</b>	104,8	<b>235.564</b>	102,2
120	PRAVOBRANITELJA	<b>5.807</b>	<b>6.076</b>	104,6	<b>6.410</b>	105,5	<b>6.707</b>	104,6
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	<b>4.179</b>	<b>4.473</b>	107,0	<b>4.607</b>	103,0	<b>4.878</b>	105,9
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA DRŽAVNI	<b>2.612</b>	<b>2.704</b>	103,5	<b>2.829</b>	104,6	<b>2.965</b>	104,8
140	HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD DRŽAVNI ZAVOD ZA	<b>54.815</b>	<b>56.967</b>	103,9	<b>59.741</b>	104,9	<b>62.525</b>	104,7
150	MJERITELJSTVO	<b>30.329</b>	<b>30.295</b>	99,9	<b>31.774</b>	104,9	<b>32.944</b>	103,7
151	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME HRVATSKA AKREDITACIJA	<b>11.409</b>	<b>11.678</b>	102,4	<b>12.215</b>	104,6	<b>12.685</b>	103,9
152	AGENCIJA	<b>6.143</b>	<b>6.251</b>	101,8	<b>6.533</b>	104,5	<b>6.749</b>	103,3
156	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	<b>20.782</b>	<b>21.371</b>	102,8	<b>22.449</b>	105,0	<b>23.525</b>	104,8
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	<b>72.837</b>	<b>74.277</b>	102,0	<b>77.138</b>	103,9	<b>81.307</b>	105,4
175	HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	<b>11.595</b>	<b>12.022</b>	103,7	<b>12.486</b>	103,9	<b>13.259</b>	106,2
180	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	<b>237.457</b>	<b>240.104</b>	101,1	<b>249.319</b>	103,8	<b>260.681</b>	104,6
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE	<b>52.561</b>	<b>54.723</b>	104,1	<b>57.668</b>	105,4	<b>60.455</b>	104,8
196	NABAVE	<b>5.476</b>	<b>5.612</b>	102,5	<b>5.870</b>	104,6	<b>6.220</b>	106,0
220	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	<b>217.520</b>	<b>245.136</b>	112,7	<b>282.688</b>	115,3	<b>308.096</b>	109,0
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	<b>142.954</b>	<b>150.333</b>	105,2	<b>158.426</b>	105,4	<b>167.264</b>	105,6
230	KOMISIJA ZA ODNOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	<b>652</b>	<b>667</b>	102,3	<b>695</b>	104,2	<b>733</b>	105,5
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO- DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	<b>5.651</b>	<b>5.740</b>	101,6	<b>6.015</b>	104,8	<b>6.379</b>	106,1
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	<b>12.928</b>	<b>13.335</b>	103,1	<b>14.023</b>	105,2	<b>14.499</b>	103,4
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	<b>6.945</b>	<b>7.170</b>	103,2	<b>7.471</b>	104,2	<b>7.774</b>	104,1
255	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	<b>4.059</b>	<b>4.048</b>	99,7	<b>4.202</b>	103,8	<b>4.377</b>	104,2
260	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	<b>7.237</b>	<b>7.141</b>	98,7	<b>7.420</b>	103,9	<b>7.708</b>	103,9
	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	<b>0</b>	<b>2.500</b>	x	<b>2.617</b>	104,7	<b>2.744</b>	104,9

**Tablica 11 : Limiti rashoda za zaposlene** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2008.-2010.

	000 HRK	Plan 2007.	Proj. 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	Indeks 10/09
	<b>UKUPNO</b>	<b>19.944.911</b>	<b>21.003.957</b>	105,3	<b>22.571.892</b>	107,5	<b>24.521.038</b>	108,6
10	HRVATSKI SABOR PREDSJEDNIK REPUBLIKE	<b>97.362</b>	<b>108.151</b>	111,1	<b>113.559</b>	105,0	<b>121.372</b>	106,9
15	HRVATSKE USTAVNI SUD REPUBLIKE	<b>27.099</b>	<b>27.912</b>	103,0	<b>29.590</b>	106,0	<b>31.809</b>	107,5
17	HRVATSKE	<b>20.611</b>	<b>21.543</b>	104,5	<b>22.989</b>	106,7	<b>24.194</b>	105,2
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	<b>7.655</b>	<b>8.144</b>	106,4	<b>8.639</b>	106,1	<b>9.150</b>	105,9
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	<b>64.060</b>	<b>69.392</b>	108,3	<b>71.978</b>	103,7	<b>77.195</b>	107,2
21	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E- HRVATSKU	<b>386.342</b>	<b>409.523</b>	106,0	<b>434.094</b>	106,0	<b>458.305</b>	105,6
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU	<b>3.469</b>	<b>3.690</b>	106,4	<b>3.911</b>	106,0	<b>4.146</b>	106,0
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	<b>6.120</b>	<b>6.496</b>	106,1	<b>6.947</b>	107,0	<b>7.254</b>	104,4
24	MINISTARSTVO FINANCIJA	<b>897.073</b>	<b>968.839</b>	108,0	<b>1.049.125</b>	108,3	<b>1.128.785</b>	107,6
27	RH - SIGURNOSNO- OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	<b>189.881</b>	<b>201.274</b>	106,0	<b>216.350</b>	107,5	<b>228.039</b>	105,4
30	MINISTARSTVO OBRANE MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	<b>2.544.568</b>	<b>2.616.325</b>	102,8	<b>2.694.815</b>	103,0	<b>2.964.296</b>	110,0
40	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	<b>3.229.028</b>	<b>3.019.969</b>	93,5	<b>3.221.167</b>	106,7	<b>3.420.000</b>	106,2
46	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	<b>31.001</b>	<b>32.861</b>	106,0	<b>34.833</b>	106,0	<b>36.575</b>	105,0
48	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA , RADA I PODUZETNIŠTVA	<b>361.551</b>	<b>383.244</b>	106,0	<b>406.239</b>	106,0	<b>431.496</b>	106,2
50	MINISTARSTVO KULTURE MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	<b>517.464</b>	<b>548.750</b>	106,0	<b>581.491</b>	106,0	<b>613.278</b>	105,5
55	MINISTARSTVO MORA, TURIZMA, PROMETA I RAZVITKA	<b>225.898</b>	<b>239.452</b>	106,0	<b>253.819</b>	106,0	<b>267.725</b>	105,5
60	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>132.947</b>	<b>140.924</b>	106,0	<b>149.571</b>	106,1	<b>157.563</b>	105,3
65	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	<b>114.529</b>	<b>118.538</b>	103,5	<b>125.057</b>	105,5	<b>134.437</b>	107,5
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>88.092</b>	<b>93.176</b>	105,8	<b>98.190</b>	105,4	<b>103.404</b>	105,3
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	<b>7.980.154</b>	<b>8.778.367</b>	110,0	<b>9.650.422</b>	109,9	<b>10.665.036</b>	110,5
100	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	<b>880.429</b>	<b>920.048</b>	104,5	<b>975.251</b>	106,0	<b>1.043.450</b>	107,0
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	<b>44.024</b>	<b>46.005</b>	104,5	<b>48.536</b>	105,5	<b>52.176</b>	107,5
110	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ URED PUČKOG	<b>1.641.646</b>	<b>1.760.145</b>	107,2	<b>1.866.554</b>	106,0	<b>1.999.615</b>	107,1
115	PRAVOBRANITELJA	<b>2.567</b>	<b>2.722</b>	106,1	<b>2.904</b>	106,7	<b>3.122</b>	107,5
116	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ URED PUČKOG	<b>1.952</b>	<b>2.040</b>	104,5	<b>2.152</b>	105,5	<b>2.313</b>	107,5
120	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	<b>4.881</b>	<b>5.174</b>	106,0	<b>5.484</b>	106,0	<b>5.760</b>	105,0

121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	<b>2.890</b>	<b>3.110</b>	107,6	<b>3.250</b>	104,5	<b>3.500</b>	107,7
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRavnost SPOLOVA DRŽAVNI HIDROMETEOROŠKI	<b>1.712</b>	<b>1.815</b>	106,0	<b>1.924</b>	106,0	<b>2.039</b>	106,0
140	ZAVOD DRŽAVNI ZAVOD ZA MJERITELJSTVO	<b>38.534</b>	<b>40.848</b>	106,0	<b>43.297</b>	106,0	<b>45.669</b>	105,5
150	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	<b>15.021</b>	<b>15.947</b>	106,2	<b>16.879</b>	105,8	<b>17.802</b>	105,5
151	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	<b>6.418</b>	<b>6.804</b>	106,0	<b>7.212</b>	106,0	<b>7.574</b>	105,0
152	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	<b>3.036</b>	<b>3.218</b>	106,0	<b>3.412</b>	106,0	<b>3.564</b>	104,4
156	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	<b>13.717</b>	<b>14.540</b>	106,0	<b>15.420</b>	106,0	<b>16.350</b>	106,0
160	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	<b>42.113</b>	<b>44.587</b>	105,9	<b>46.584</b>	104,5	<b>50.133</b>	107,6
175	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	<b>8.493</b>	<b>8.975</b>	105,7	<b>9.363</b>	104,3	<b>10.066</b>	107,5
180	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	<b>100.168</b>	<b>105.676</b>	105,5	<b>111.433</b>	105,4	<b>119.716</b>	107,4
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	<b>42.179</b>	<b>45.000</b>	106,7	<b>47.700</b>	106,0	<b>50.262</b>	105,4
196	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	<b>28.488</b>	<b>30.100</b>	105,7	<b>31.907</b>	106,0	<b>33.763</b>	105,8
220	DRŽAVNI INSPEKTORAT	<b>111.198</b>	<b>117.090</b>	105,3	<b>124.420</b>	106,3	<b>132.526</b>	106,5
230	KOMISIJA ZA ODNOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	<b>381</b>	<b>400</b>	105,0	<b>422</b>	105,5	<b>453</b>	107,5
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	<b>4.055</b>	<b>4.197</b>	103,5	<b>4.428</b>	105,5	<b>4.760</b>	107,5
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	<b>9.019</b>	<b>9.565</b>	106,1	<b>10.134</b>	105,9	<b>10.587</b>	104,5
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	<b>3.753</b>	<b>4.000</b>	106,6	<b>4.217</b>	105,4	<b>4.448</b>	105,5
255	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	<b>1.438</b>	<b>1.503</b>	104,5	<b>1.586</b>	105,5	<b>1.704</b>	107,5
260	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	<b>2.313</b>	<b>2.417</b>	104,5	<b>2.550</b>	105,5	<b>2.741</b>	107,5
	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	<b>0</b>	<b>1.350</b>	x	<b>1.424</b>	105,5	<b>1.531</b>	107,5

**Tablica 12 : Limiti materijalnih rashoda** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2008.-2010.

	000 HRK	Plan 2007.	Proj. 2008.	Indeks 08/07	Proj. 2009.	Indeks 09/08	Proj. 2010.	Indeks 10/09
	<b>UKUPNO</b>	<b>7.328.594</b>	<b>8.276.371</b>	112,9	<b>9.068.123</b>	109,6	<b>10.033.843</b>	110,6
10	HRVATSKI SABOR PREDsjEDNIK REPUBLIKE	<b>100.754</b>	<b>49.750</b>	49,4	<b>112.368</b>	225,9	<b>50.357</b>	44,8
15	HRVATSKE USTAVNI SUD REPUBLIKE	<b>22.797</b>	<b>22.797</b>	100,0	<b>23.253</b>	102,0	<b>23.834</b>	102,5
17	HRVATSKE	<b>5.732</b>	<b>5.847</b>	102,0	<b>5.997</b>	102,6	<b>6.022</b>	100,4
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	<b>2.734</b>	<b>2.734</b>	100,0	<b>2.789</b>	102,0	<b>2.858</b>	102,5
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	<b>72.639</b>	<b>72.639</b>	100,0	<b>74.092</b>	102,0	<b>75.944</b>	102,5
21		<b>121.107</b>	<b>123.318</b>	101,8	<b>126.529</b>	102,6	<b>129.617</b>	102,4
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	<b>41.969</b>	<b>42.969</b>	102,4	<b>45.808</b>	106,6	<b>47.878</b>	104,5
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM	<b>6.236</b>	<b>6.236</b>	100,0	<b>6.361</b>	102,0	<b>6.520</b>	102,5
24	IMOVINOM	<b>19.645</b>	<b>19.645</b>	100,0	<b>20.038</b>	102,0	<b>20.539</b>	102,5
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	<b>942.887</b>	<b>972.887</b>	103,2	<b>992.344</b>	102,0	<b>1.017.153</b>	102,5
27	RH - SIGURNOSNO- OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	<b>61.066</b>	<b>61.066</b>	100,0	<b>62.287</b>	102,0	<b>63.845</b>	102,5
30	MINISTARSTVO OBRANE MINISTARSTVO UNUTARNIH POSLOVA	<b>1.872.617</b>	<b>2.688.664</b>	143,6	<b>3.295.196</b>	122,6	<b>4.165.410</b>	126,4
40	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE	<b>745.170</b>	<b>774.977</b>	104,0	<b>798.275</b>	103,0	<b>825.450</b>	103,4
46	SOLIDARNOSTI MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH	<b>65.915</b>	<b>67.915</b>	103,0	<b>68.233</b>	100,5	<b>70.914</b>	103,9
48	INTEGRACIJA MINISTARSTVO GOSPODARSTVA , RADA I PODUZETNIŠTVA	<b>232.485</b>	<b>250.000</b>	107,5	<b>255.320</b>	102,1	<b>263.800</b>	103,3
50		<b>366.860</b>	<b>374.197</b>	102,0	<b>381.680</b>	102,0	<b>383.552</b>	100,5
55	MINISTARSTVO KULTURE MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	<b>73.246</b>	<b>73.246</b>	100,0	<b>74.711</b>	102,0	<b>76.579</b>	102,5
60	MINISTARSTVO MORA, TURIZMA, PROMETA I RAZVITKA	<b>177.933</b>	<b>177.933</b>	100,0	<b>181.491</b>	102,0	<b>186.029</b>	102,5
65		<b>156.693</b>	<b>156.693</b>	100,0	<b>159.827</b>	102,0	<b>163.823</b>	102,5
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>95.458</b>	<b>95.458</b>	100,0	<b>97.367</b>	102,0	<b>99.801</b>	102,5
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	<b>790.889</b>	<b>812.889</b>	102,8	<b>820.707</b>	101,0	<b>846.875</b>	103,2
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	<b>404.178</b>	<b>404.178</b>	100,0	<b>412.262</b>	102,0	<b>422.568</b>	102,5
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	<b>8.787</b>	<b>8.787</b>	100,0	<b>8.963</b>	102,0	<b>9.187</b>	102,5
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	<b>525.257</b>	<b>565.762</b>	107,7	<b>556.477</b>	98,4	<b>560.139</b>	100,7
115		<b>2.836</b>	<b>2.836</b>	100,0	<b>2.893</b>	102,0	<b>2.965</b>	102,5
116	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ URED PUČKOG	<b>2.076</b>	<b>2.076</b>	100,0	<b>2.118</b>	102,0	<b>2.170</b>	102,5
120	PRAVOBRANITELJA	<b>768</b>	<b>768</b>	100,0	<b>784</b>	102,0	<b>803</b>	102,5

121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	<b>1.061</b>	<b>1.130</b>	106,5	<b>1.150</b>	101,8	<b>1.170</b>	101,7
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA DRŽAVNI	<b>790</b>	<b>795</b>	100,6	<b>806</b>	101,4	<b>826</b>	102,5
140	HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD DRŽAVNI ZAVOD ZA MJESETVSTVO	<b>15.829</b>	<b>15.829</b>	100,0	<b>16.145</b>	102,0	<b>16.549</b>	102,5
150	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	<b>8.339</b>	<b>8.339</b>	100,0	<b>8.506</b>	102,0	<b>8.718</b>	102,5
151	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	<b>4.111</b>	<b>4.111</b>	100,0	<b>4.193</b>	102,0	<b>4.298</b>	102,5
152	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	<b>2.330</b>	<b>2.377</b>	102,0	<b>2.424</b>	102,0	<b>2.485</b>	102,5
156	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA	<b>5.428</b>	<b>5.428</b>	100,0	<b>5.537</b>	102,0	<b>5.675</b>	102,5
160	STATISTIKU HRVATSKI HIDROGRAFSKI	<b>22.471</b>	<b>22.471</b>	100,0	<b>22.921</b>	102,0	<b>23.494</b>	102,5
175	INSTITUT DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	<b>2.702</b>	<b>2.702</b>	100,0	<b>2.756</b>	102,0	<b>2.825</b>	102,5
180	116.889	<b>116.889</b>	100,0	<b>119.227</b>	102,0	<b>122.208</b>	102,5	
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA	<b>8.570</b>	<b>8.570</b>	100,0	<b>8.741</b>	102,0	<b>8.960</b>	102,5
196	JAVNE NABAVE HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	<b>1.495</b>	<b>1.495</b>	100,0	<b>1.525</b>	102,0	<b>1.563</b>	102,5
220	DRŽAVNI INSPEKTORAT	<b>179.528</b>	<b>206.798</b>	115,2	<b>242.031</b>	117,0	<b>265.450</b>	109,7
225	KOMISIJA ZA ODNOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	<b>27.986</b>	<b>29.986</b>	107,1	<b>30.546</b>	101,9	<b>31.259</b>	102,3
230	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	<b>247</b>	<b>247</b>	100,0	<b>252</b>	102,0	<b>258</b>	102,5
235	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	<b>1.192</b>	<b>1.192</b>	100,0	<b>1.216</b>	102,0	<b>1.246</b>	102,5
240	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	<b>2.619</b>	<b>2.719</b>	103,8	<b>2.771</b>	101,9	<b>2.788</b>	100,6
250	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	<b>2.660</b>	<b>2.713</b>	102,0	<b>2.767</b>	102,0	<b>2.836</b>	102,5
255	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	<b>2.077</b>	<b>2.077</b>	100,0	<b>2.119</b>	102,0	<b>2.172</b>	102,5
260	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	<b>3.537</b>	<b>3.537</b>	100,0	<b>3.608</b>	102,0	<b>3.698</b>	102,5
		<b>0</b>	<b>700</b>	x	<b>714</b>	102,0	<b>732</b>	102,5

**Tablica 13 : Limiti finansijskih rashoda** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2008.-2010.

	000 HRK	Plan 2007.	Proj. 2008.	Indeks 08 / 07	Proj. 2009.	Indeks 09 / 08	Proj. 2010.	Indeks 10 / 09
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.062.194</b>	<b>5.531.918</b>	109,3	<b>5.785.383</b>	104,6	<b>6.064.125</b>	104,8
10	HRVATSKI SABOR PREDSJEDNIK REPUBLIKE	<b>267</b>	<b>133</b>	50,0	<b>137</b>	102,5	<b>140</b>	102,3
15	HRVATSKE USTAVNI SUD REPUBLIKE	<b>1.041</b>	<b>1.041</b>	100,0	<b>1.041</b>	100,0	<b>1.041</b>	100,0
17	HRVATSKE AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATjecanja	<b>13</b>	<b>7</b>	50,0	<b>7</b>	100,0	<b>7</b>	100,0
18	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	<b>549</b>	<b>450</b>	82,0	<b>380</b>	84,4	<b>440</b>	115,8
20	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E- HRVATSKU	<b>559</b>	<b>559</b>	100,0	<b>559</b>	100,0	<b>559</b>	100,0
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	<b>10</b>	<b>10</b>	100,0	<b>10</b>	100,0	<b>10</b>	100,0
23	MINISTARSTVO FINANCIJA	<b>4.656.039</b>	<b>5.132.643</b>	110,2	<b>5.389.275</b>	105,0	<b>5.650.954</b>	104,9
27	RH - SIGURNOSNO- OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	<b>270</b>	<b>270</b>	100,0	<b>270</b>	100,0	<b>270</b>	100,0
30	MINISTARSTVO OBRANE MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	<b>56.311</b>	<b>55.420</b>	98,4	<b>50.320</b>	90,8	<b>60.321</b>	119,9
40	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	<b>8.715</b>	<b>8.715</b>	100,0	<b>8.715</b>	100,0	<b>8.715</b>	100,0
46	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	<b>1.671</b>	<b>1.671</b>	100,0	<b>1.671</b>	100,0	<b>1.671</b>	100,0
48	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA , RADA I PODUZETNIŠTVA	<b>1.840</b>	<b>1.840</b>	100,0	<b>1.840</b>	100,0	<b>1.840</b>	100,0
50	MINISTARSTVO KULTURE MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	<b>170.440</b>	<b>170.440</b>	100,0	<b>170.440</b>	100,0	<b>170.440</b>	100,0
55	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	<b>360</b>	<b>360</b>	100,0	<b>360</b>	100,0	<b>360</b>	100,0
60	MINISTARSTVO MORA, TURIZMA, PROMETA I RAZVITKA	<b>5.792</b>	<b>2.896</b>	50,0	<b>2.896</b>	100,0	<b>2.896</b>	100,0
65	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>1.740</b>	<b>870</b>	50,0	<b>870</b>	100,0	<b>870</b>	100,0
75	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	<b>599</b>	<b>599</b>	100,0	<b>599</b>	100,0	<b>599</b>	100,0
80	HRVATSKA AKADEMIIA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	<b>23.319</b>	<b>21.660</b>	92,9	<b>23.660</b>	109,2	<b>30.660</b>	129,6
106	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	<b>5.936</b>	<b>5.936</b>	100,0	<b>5.936</b>	100,0	<b>5.936</b>	100,0
110	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ	<b>662</b>	<b>662</b>	100,0	<b>662</b>	100,0	<b>662</b>	100,0

	URED PUĆKOG PRAVOBRANITELJA	<b>5</b>	<b>3</b>	50,0	<b>3</b>	100,0	<b>3</b>	100,0
120	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	<b>5</b>	<b>3</b>	50,0	<b>3</b>	100,0	<b>3</b>	100,0
121	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	<b>2</b>	<b>1</b>	50,0	<b>1</b>	100,0	<b>1</b>	100,0
122	DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	<b>292</b>	<b>146</b>	50,0	<b>146</b>	100,0	<b>146</b>	100,0
140	DRŽAVNI ZAVOD ZA MJERITELJSTVO	<b>64</b>	<b>64</b>	100,0	<b>64</b>	100,0	<b>64</b>	100,0
150	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME HRVATSKA AKREDITACIJA	<b>38</b>	<b>38</b>	100,0	<b>38</b>	100,0	<b>38</b>	100,0
151	AGENCIJA	<b>37</b>	<b>19</b>	50,0	<b>19</b>	100,0	<b>19</b>	100,0
152	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	<b>18</b>	<b>9</b>	50,0	<b>9</b>	100,0	<b>9</b>	100,0
156	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	<b>60</b>	<b>60</b>	100,0	<b>60</b>	100,0	<b>60</b>	100,0
160	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	<b>70</b>	<b>35</b>	50,0	<b>35</b>	100,0	<b>35</b>	100,0
175	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	<b>7</b>	<b>4</b>	50,0	<b>4</b>	100,0	<b>4</b>	100,0
180	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	<b>65</b>	<b>33</b>	50,0	<b>33</b>	100,0	<b>33</b>	100,0
185	DRŽAVNI INSPEKTORAT	<b>83</b>	<b>83</b>	100,0	<b>83</b>	100,0	<b>83</b>	100,0
196	KOMISIJA ZA ODNOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	<b>2</b>	<b>1</b>	50,0	<b>1</b>	100,0	<b>1</b>	100,0
220	HRVATSKA INFORMACIJSKO- DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	<b>6</b>	<b>3</b>	50,0	<b>3</b>	100,0	<b>3</b>	100,0
230	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	<b>5</b>	<b>5</b>	100,0	<b>5</b>	100,0	<b>5</b>	100,0
235	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	<b>2</b>	<b>1</b>	50,0	<b>1</b>	100,0	<b>1</b>	100,0
240	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	<b>2</b>	<b>2</b>	100,0	<b>2</b>	100,0	<b>2</b>	100,0
250	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	<b>20</b>	<b>10</b>	50,0	<b>10</b>	100,0	<b>10</b>	100,0
255	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x

**Tablica 14 : Limiti rashoda za subvencije po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2008.-2010.**

	000 HRK	Plan 2007.	Proj. 2008.	Indeks 08 / 07	Proj. 2009.	Indeks 09 / 08	Proj. 2010.	Indeks 10 / 09
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.935.229</b>	<b>5.540.997</b>	93,4	<b>5.582.622</b>	100,8	<b>5.705.154</b>	102,2
10	HRVATSKI SABOR PREDsjEDNIK REPUBLIKE	0	0	x	0	x	0	x
15	HRVATSKE USTAVNI SUD REPUBLIKE	0	0	x	0	x	0	x
17	HRVATSKE AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATjecanja	0	0	x	0	x	0	x
18	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	0	0	x	0	x	0	x
20	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E- HRVATSKU	0	0	x	0	x	0	x
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	0	0	x	0	x	0	x
23	MINISTARSTVO FINANCIJA	<b>340.664</b>	<b>180.000</b>	52,8	<b>190.000</b>	105,6	<b>210.000</b>	110,5
27	RH - SIGURNOSNO- OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	0	0	x	0	x	0	x
30	MINISTARSTVO OBRANE MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	0	0	x	0	x	0	x
40	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANitelja I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	<b>9.000</b>	<b>8.100</b>	90	<b>8.424</b>	104	<b>8.929</b>	106
48	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA , RADA I PODUZETNIŠTVA	<b>664.761</b>	<b>668.000</b>	100,5	<b>622.217</b>	93,1	<b>635.000</b>	102,1
55	MINISTARSTVO KULTURE MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	<b>13.200</b>	<b>13.200</b>	100,0	<b>12.355</b>	93,6	<b>12.097</b>	97,9
60	MINISTARSTVO MORA, TURIZMA, PROMETA I RAZVITKA	<b>2.504.999</b>	<b>2.565.348</b>	102,4	<b>2.600.788</b>	101,4	<b>2.655.360</b>	102,1
65	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKoliša, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>2.353.048</b>	<b>2.061.748</b>	87,6	<b>2.102.453</b>	102	<b>2.134.600</b>	101,5
75	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	<b>45.756</b>	<b>41.181</b>	90,0	<b>42.828</b>	104,0	<b>45.398</b>	106,0
80	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	<b>3.000</b>	<b>2.700</b>	90,0	<b>2.808</b>	104,0	<b>2.976</b>	106,0
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	0	0	x	0	x	0	x
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	0	0	x	0	x	0	x
115	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ	<b>800</b>	<b>720</b>	90,0	<b>749</b>	104,0	<b>794</b>	106,0
116		0	0	x	0	x	0	x

	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	0	0	x	0	x	0	x
120	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	0	0	x	0	x	0	x
121	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	0	0	x	0	x	0	x
122	DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	0	0	x	0	x	0	x
140	DRŽAVNI ZAVOD ZA MJERITELJSTVO	0	0	x	0	x	0	x
150	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME HRVATSKA AKREDITACIJA	0	0	x	0	x	0	x
151	AGENCIJA	0	0	x	0	x	0	x
152	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	0	0	x	0	x	0	x
156	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	0	0	x	0	x	0	x
160	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	0	0	x	0	x	0	x
175	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	0	0	x	0	x	0	x
180	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	0	0	x	0	x	0	x
185	DRŽAVNI INSPEKTORAT	0	0	x	0	x	0	x
196	KOMISIJA ZA ODNOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	0	0	x	0	x	0	x
220	HRVATSKA INFORMACIJSKO- DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	0	0	x	0	x	0	x
225	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	0	0	x	0	x	0	x
230	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	0	0	x	0	x	0	x
235	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	0	0	x	0	x	0	x
240	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	0	0	x	0	x	0	x
250	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	0	0	x	0	x	0	x

**Tablica 15 : Limiti rashoda za naknade građanima i kućanstvima** po razdjelima državnog proračuna za izvore finansiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2008.-2010.

	000 HRK	Plan 2007.	Proj. 2008.	Indeks 08 / 07	Proj. 2009.	Indeks 09 / 08	Proj. 2010.	Indeks 10 / 09
	<b>UKUPNO</b>	<b>54.496.044</b>	<b>57.964.566</b>	106,4	<b>61.676.596</b>	106,4	<b>65.236.341</b>	105,8
10	HRVATSKI SABOR PREDSJEDNIK REPUBLIKE	<b>120</b>	<b>130</b>	108,3	<b>125</b>	96,2	<b>126</b>	100,8
15	HRVATSKE USTAVNI SUD REPUBLIKE	<b>20</b>	<b>300</b>	1.500,00	<b>310</b>	103,3	<b>320</b>	103,2
17	HRVATSKE	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
18	AGENCIJA ZA ZAŠITU TRŽIŠNOG NATjecanja	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	<b>6.221</b>	<b>6.350</b>	102,1	<b>6.420</b>	101,1	<b>6.500</b>	101,2
21	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E- HRVATSKU	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU	<b>5</b>	<b>3</b>	60,0	<b>2</b>	76,7	<b>2</b>	87,0
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM	<b>20</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
24	IMOVINOM	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
27	RH - SIGURNOSNO- OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	<b>678</b>	<b>1.100</b>	162,2	<b>1.200</b>	109,1	<b>1.200</b>	100,0
30	MINISTARSTVO OBRANE	<b>9.681</b>	<b>9.681</b>	100,0	<b>9.681</b>	100,0	<b>9.681</b>	100,0
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	<b>4.377</b>	<b>4.377</b>	100,0	<b>4.377</b>	100,0	<b>4.377</b>	100,0
46	MINISTARSTVO OBitelji, BRANitelja I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	<b>7.684.879</b>	<b>8.779.034</b>	114,2	<b>9.254.961</b>	105,4	<b>9.735.999</b>	105,2
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	<b>10.844</b>	<b>10.844</b>	100,0	<b>10.844</b>	100,0	<b>10.844</b>	100,0
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA , RADA I PODUZETNIŠTVA	<b>27.312.986</b>	<b>29.625.764</b>	108,5	<b>31.710.329</b>	107,0	<b>33.815.069</b>	106,6
55	MINISTARSTVO KULTURE	<b>49.377</b>	<b>49.377</b>	100,0	<b>49.377</b>	100,0	<b>49.377</b>	100,0
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	<b>71</b>	<b>71</b>	100,0	<b>71</b>	100,0	<b>71</b>	100,0
65	MINISTARSTVO MORA, TURIZMA, PROMETA I RAZVITKA	<b>103.498</b>	<b>90.743</b>	87,7	<b>85.280</b>	94,0	<b>70.257</b>	82,4
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	<b>96.544</b>	<b>106.544</b>	110,4	<b>106.900</b>	100,3	<b>108.800</b>	101,8
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	<b>19.194.466</b>	<b>19.258.530</b>	100,3	<b>20.415.000</b>	106,0	<b>21.402.000</b>	104,8
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	<b>4.112</b>	<b>4.112</b>	100,0	<b>4.112</b>	100,0	<b>4.112</b>	100,0
115	FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	<b>16.783</b>	<b>16.783</b>	100,0	<b>16.783</b>	100,0	<b>16.783</b>	100,0
116	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ URED PUČKOG	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x
120	PRAVOBRANITELJA	<b>0</b>	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x	<b>0</b>	x

121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	0	0	x	0	x	0	x
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRavnost SPOLOVA DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI	0	0	x	0	x	0	x
140	ZAVOD DRŽAVNI ZAVOD ZA	0	0	x	0	x	0	x
150	MJERITELJSTVO	0	0	x	0	x	0	x
151	HRVATSki ZAVOD ZA NORME HRVATSka AKREDITACIJA	0	0	x	0	x	0	x
152	AGENCIJA DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	0	0	x	0	x	0	x
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU HRVATSKI HIDROGRAFSKI	680	680	100,0	680	100,0	680	100,0
175	INSTITUT	0	0	x	0	x	0	x
180	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	0	0	x	0	x	0	x
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	470	0	x	0	x	0	x
196	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	0	0	x	0	x	0	x
220	DRŽAVNI INSPEKTORAT	103	103	100,0	103	100,0	103	100,0
230	KOMISIJA ZA ODNOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	0	0	x	0	x	0	x
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	40	40	100,0	40	100,0	40	100,0
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	70	0	x	0	x	0	x
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	0	0	x	0	x	0	x
255	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	0	0	x	0	x	0	x
260	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	0	0	x	0	x	0	x
	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDitetom	0	0	x	0	x	0	x

**Tablica 16 : Limiti ostalih rashoda** po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2008.-2010.

	000 HRK	Plan 2007.	Proj. 2008.	Indeks 08 / 07	Proj. 2009.	Indeks 09 / 08	Proj. 2010.	Indeks 10 / 09
	<b>UKUPNO</b>	<b>14.677.114</b>	<b>13.763.822</b>	93,8	<b>14.574.858</b>	105,9	<b>15.271.961</b>	104,8
10	HRVATSKI SABOR PREDSJEDNIK REPUBLIKE	<b>111.946</b>	<b>34.381</b>	30,7	<b>96.435</b>	280,5	<b>11.554</b>	12,0
15	HRVATSKE USTAVNI SUD REPUBLIKE	<b>2.330</b>	<b>2.006</b>	86,1	<b>2.135</b>	106,4	<b>2.146</b>	100,5
17	HRVATSKE	<b>3.879</b>	<b>7.840</b>	202,1	<b>1.845</b>	23,5	<b>1.755</b>	95,1
18	AGENCIJA ZA ZAŠITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	<b>580</b>	<b>499</b>	86,1	<b>531</b>	106,4	<b>534</b>	100,5
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	<b>47.718</b>	<b>47.552</b>	99,7	<b>48.513</b>	102,0	<b>49.159</b>	101,3
21	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E- HRVATSKU	<b>5.905</b>	<b>4.131</b>	70,0	<b>5.455</b>	132,1	<b>5.535</b>	101,5
22	RH - SIGURNOSNO- OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	<b>927</b>	<b>798</b>	86,1	<b>849</b>	106,4	<b>854</b>	100,5
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVНОM	<b>1.362</b>	<b>458</b>	33,6	<b>500</b>	109,2	<b>550</b>	110,0
24	IMOVINOM	<b>8.108</b>	<b>19.867</b>	245,0	<b>10.179</b>	51,2	<b>12.206</b>	119,9
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	<b>4.249.369</b>	<b>4.737.179</b>	111,5	<b>5.145.639</b>	108,6	<b>5.470.485</b>	106,3
27	RH - SIGURNOSNO- OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	<b>42.851</b>	<b>27.539</b>	64,3	<b>27.903</b>	101,3	<b>23.203</b>	83,2
30	MINISTARSTVO OBRANE MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	<b>4.545</b>	<b>4.091</b>	90,0	<b>4.336</b>	106,0	<b>4.553</b>	105,0
40	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	<b>362.157</b>	<b>313.373</b>	86,5	<b>343.259</b>	109,5	<b>357.087</b>	104,0
46	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	<b>195.864</b>	<b>190.908</b>	97,5	<b>202.030</b>	105,8	<b>206.634</b>	102,3
48	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA , RADA I PODUZETNIŠTVA	<b>79.718</b>	<b>50.460</b>	63,3	<b>52.677</b>	104,4	<b>55.901</b>	106,1
50	MINISTARSTVO KULTURE MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	<b>248.753</b>	<b>235.403</b>	94,6	<b>244.509</b>	103,9	<b>269.717</b>	110,3
55	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	<b>644.665</b>	<b>573.452</b>	89,0	<b>607.904</b>	106,0	<b>628.888</b>	103,5
60	MINISTARSTVO MORA, TURIZMA, PROMETA I RAZVITKA	<b>498.029</b>	<b>474.334</b>	95,2	<b>466.016</b>	98,2	<b>506.572</b>	108,7
65	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	<b>4.709.663</b>	<b>3.908.394</b>	83,0	<b>4.034.116</b>	103,2	<b>4.295.708</b>	106,5
75	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	<b>547.979</b>	<b>487.102</b>	88,9	<b>551.231</b>	113,2	<b>573.715</b>	104,1
80	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	<b>1.583.764</b>	<b>1.421.340</b>	89,7	<b>1.477.342</b>	103,9	<b>1.517.629</b>	102,7
106	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	<b>11.759</b>	<b>10.281</b>	87,4	<b>10.925</b>	106,3	<b>11.154</b>	102,1
110	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ URED PUČKOG	<b>157.736</b>	<b>115.870</b>	73,5	<b>111.560</b>	96,3	<b>125.391</b>	112,4
115	PRAVOBRANITELJA	<b>323.661</b>	<b>322.471</b>	99,6	<b>309.720</b>	96,0	<b>307.958</b>	99,4
116	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ URED PUČKOG	<b>187.627</b>	<b>215.233</b>	114,7	<b>225.548</b>	104,8	<b>230.418</b>	102,2
120		<b>153</b>	<b>132</b>	86,1	<b>140</b>	106,4	<b>141</b>	100,5

121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	<b>223</b>	<b>230</b>	103,1	<b>204</b>	88,8	<b>205</b>	100,5
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRavnost SPOLOVA DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	<b>108</b>	<b>93</b>	86,1	<b>99</b>	106,4	<b>99</b>	100,5
140	DRŽAVNI ZAVOD ZA MJERITELJSTVO	<b>160</b>	<b>144</b>	90,0	<b>153</b>	106,0	<b>161</b>	105,0
150	HRVATSki ZAVOD ZA NORME HRVATSka AKREDITACIJA AGENCIJA	<b>6.905</b>	<b>5.945</b>	86,1	<b>6.326</b>	106,4	<b>6.359</b>	100,5
151	HRVATSki ZAVOD ZA NORME HRVATSka AKREDITACIJA AGENCIJA	<b>842</b>	<b>725</b>	86,1	<b>772</b>	106,4	<b>776</b>	100,6
152	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	<b>740</b>	<b>637</b>	86,1	<b>678</b>	106,4	<b>682</b>	100,5
156	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	<b>1.619</b>	<b>1.394</b>	86,1	<b>1.483</b>	106,4	<b>1.491</b>	100,5
160	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	<b>7.513</b>	<b>6.479</b>	86,2	<b>6.893</b>	106,4	<b>6.941</b>	100,7
175	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	<b>400</b>	<b>344</b>	86,1	<b>366</b>	106,4	<b>368</b>	100,5
180	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	<b>20.330</b>	<b>17.504</b>	86,1	<b>18.624</b>	106,4	<b>18.723</b>	100,5
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	<b>1.335</b>	<b>1.149</b>	86,1	<b>1.223</b>	106,4	<b>1.229</b>	100,5
196	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	<b>218</b>	<b>187</b>	86,1	<b>199</b>	106,4	<b>200</b>	100,5
220	DRŽAVNI INSPEKTORAT	<b>9.336</b>	<b>8.102</b>	86,8	<b>8.614</b>	106,3	<b>8.747</b>	101,6
225	KOMISIJA ZA ODNOSE S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	<b>3.687</b>	<b>3.175</b>	86,1	<b>3.378</b>	106,4	<b>3.396</b>	100,5
230	HRVATSka INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	<b>22</b>	<b>19</b>	86,1	<b>20</b>	106,4	<b>20</b>	100,5
235	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	<b>358</b>	<b>308</b>	86,1	<b>328</b>	106,4	<b>330</b>	100,5
240	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	<b>1.216</b>	<b>1.047</b>	86,1	<b>1.114</b>	106,4	<b>1.120</b>	100,5
250	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	<b>530</b>	<b>456</b>	86,1	<b>486</b>	106,4	<b>488</b>	100,5
255	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	<b>541</b>	<b>466</b>	86,1	<b>496</b>	106,4	<b>498</b>	100,5
260	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDitetom	<b>1.367</b>	<b>1.177</b>	86,1	<b>1.252</b>	106,4	<b>1.259</b>	100,5
		<b>0</b>	<b>450</b>	x	<b>479</b>	106,4	<b>481</b>	100,5

Rashodi i izdaci državnog proračuna koji se financiraju iz izvora opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja predstavljaju najveći dio ukupnih rashoda i izdataka državnog proračuna.

Preostali dio rashoda i izdataka financiran je ostalim izvorima financiranja i nema utjecaj na deficit s obzirom da je postavljena kontrola potrošnje i ovisi o stvarnoj uplati prihoda iz ostalih izvora u državni proračun.

### **3.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA**

U skladu sa Zakonom o proračunu prijedlog financijskog plana korisnika proračuna sadrži procjenu prihoda i primitaka koji se iskazuju po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje.

Sve vrste prihoda i primitaka planiraju se na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina računskog plana). Iznimno, korisnici razine razdjel/glava prihode vezane uz izvor financiranja: pomoći i namjenske primitke od zaduživanja planiraju na devetoj razini, sukladno Veznoj tablici danoj u **Prilogu 1.**

Korisnici proračuna obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2008. - 2010. godine po izvorima financiranja.

Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Doprinosi za obvezna osiguranja
3. Vlastiti prihodi
4. Prihodi za posebne namjene
5. Pomoći
6. Donacije
7. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja
8. Namjenski primici od zaduživanja

**1. Izvor financiranja: opći prihodi i primici** čine prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi državne uprave, prihodi od kazna, primici od financijske imovine i zaduživanja (nenamjenski). Ovaj izvor uključuje prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

**2. Izvor financiranja: doprinosi** čine doprinosi za mirovinsko osiguranje, za zdravstveno osiguranje i za zapošljavanje.

**3. Izvor financiranja: vlastiti prihodi** čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi subjekti (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.).

Ako su vlastiti prihodi uplaćeni u proračun u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa člancima 50. i 52. Zakonom o proračunu, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Ako su naplaćeni u višem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini planiranih sredstava. Naplaćeni vlastiti prihodi koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini ne prenose se u proračun za tekuću proračunsку godinu.

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

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

#### **Planiranje prihoda od igara na sreću**

S obzirom da proračunski korisnici prihode od igara na sreću ne planiraju realno odnosno planiraju ih u iznosima puno manjim od ostvarenih prihoda u protekloj godini, skrećemo pozornost da su pri planiranju prihoda od igara na sreću proračunski korisnici dužni realno planirati ove prihode.

Prema procjeni Ministarstva financija, prihodi od poreza i naknade od igara na sreću i zabavnih igara za razdoblje od 2008. do 2010. godine planirani su s rastom od 9,1% u 2008., s rastom od 9,6% u

2009., s rastom od 10,1% u 2010.

Stoga su proračunski korisnici pri planiranju ovih prihoda dužni uzeti u obzir ostvarene prihode u 2006., procjenu ostvarenja za 2007. i predviđeni rast u sljedećem trogodišnjem razdoblju te ih u svojem finansijskom planu rasporediti sukladno odredba Uredbe kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću (Narodne novine, broj 18/07.) prema točno utvrđenim omjerima i kriterijima rasporeda ostvarenih prihoda na pojedine aktivnosti.

**5. Izvor financiranja: pomoći** čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada i od međunarodnih organizacija, prihodi iz drugih proračuna, te ostalih subjekata unutar opće države.

Izvor financiranja 51 POMOĆI EU koristi se isključivo za planiranje pomoći iz pretpriistupnih programa pomoći i to : CARDS, PHARE, ISPA, SAPARD i IPA. Izvor financiranja 52 OSTALE POMOĆI koristi se za planiranje pomoći iz proračuna JLPRS i od ostalih subjekata unutar opće države. Izvor financiranja 53 INOZEMNE DAROVNICE koristi se 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.

**Proračunski korisnici ne mogu primati pomoći od drugih proračunskih korisnika unutar svog proračuna.**

Ako su pomoći uplaćene u proračun u nižem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Uplaćeni, a manje planirani prihodi od pomoći mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu. Neplanirane, a uplaćene pomoći mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

Pomoći koje nisu bile iskorištene u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunska godinu. Za opseg prenesenih prihoda i primitaka omogućeno je korištenje iznad finansijskog plana proračunskog korisnika.

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

Sve donacije koje se uplaćuju u proračun planiraju se na izvoru 61 DONACIJE. 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, planiraju se na izvoru 63 INOZEMNE DONACIJE.

Donacije su prihod proračuna. Ako su donacije u proračunu uplaćene u nižem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Uplaćeni, a manje planirani prihodi od donacija mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u Proračunu. Neplanirane, a uplaćene donacije mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima uz prethodnu suglasnost Ministarstva.

Donacije koje nisu bile iskorištene u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunska godinu. Za opseg prenesenih prihoda i primitaka omogućeno je korištenje iznad finansijskog plana proračunskog korisnika.

Ako proračunski korisnik – primatelj donacije nije iskoristio donaciju na način i pod uvjetima što ih je utvrdio donator, mora u finansijskom planu osigurati prihode za donaciju čiji povrat zahtijeva donator. Za iznos nenamjenski utrošenih sredstava korisniku će se umanjiti proračunska sredstva u godini u kojoj mora vratiti primljenu donaciju.

**7. S obzirom da su ulaganja u nefinansijsku imovinu kontinuirano veća od prihoda od prodaje nefinansijske imovine** (čime se u proračunu osigurava da se sredstva od prodaje i zamjene nefinansijske dugotrajne imovine države i od nadoknade štete s osnove osiguranja koriste se samo za održavanje ili kupnju nefinansijske imovine), prihodi koji su se prema uputama za izradu državnog proračuna 2007-2009. planirali pod izvorom financiranja: **prihodi od prodaje nefinansijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja**, u finansijskom planu razdjela i glava državnog proračuna za

razdoblje 2008-2010. planiraju se pod izvorom opći prihodi i primici.

**8. Izvor financiranja: namjenski primici od zaduživanja** čine priljevi ostvareni zaduživanjem čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

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

U izvor 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).

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

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koriste definirane izvore financiranja čiji sadržaj mogu mijenjati ovisno o njihovim specifičnim potrebama.

Budući da osnovne i srednje škole, učenički domovi i centri za socijalnu skrb evidentiraju prihode koje dobivaju iz državnog proračuna i iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na istim računima podskupine 664 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti dužni su ih u finansijskom planu odvojeno iskazati kao:

- državni proračun - opći prihodi i primici i
- županijski/gradski proračun - opći prihodi i primici.

Ustanove u zdravstvu odvojeno planiraju sredstva koja dobivaju iz državnog proračuna, iz državnog proračuna temeljem ugovora s HZZO-om i iz lokalnog proračuna kao:

- državni proračun - opći prihodi i primici,
- HZZO - opći prihodi i primici i
- županijski proračun - opći prihodi i primici.

### **3.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz prepristupnih sredstava pomoći Europske Unije**

Prepristupnu strategiju za Republiku Hrvatsku Europska komisija usvojila je 6. listopada 2004. godine.

Usvajanjem Strategije Republici Hrvatskoj dana su na raspolaganje tri prepristupna programa (PHARE, ISPA, SAPARD) te su utvrđene vrste i iznosi sredstava za preostale dvije godine tekućeg proračunskog razdoblja EU (2005. i 2006.).

Početkom 2006. decentralizirana je i provedba CARDS programa, pa je ovlast upravljanja sredstvima iz CARDS 2003 (29 milijuna eura) i CARDS 2004 (46,5 milijuna eura) prenesena na Republiku Hrvatsku.

U novoj finansijskoj perspektivi od 2007-2012. godine, navedene prepristupne programe zamjenjuje novi prepristupni program IPA koji se sastoji od pet komponenti.

Za Republiku Hrvatsku je u proračunu EU za 2005. godinu predviđeno 105 milijuna eura (80 milijuna eura za program PHARE i 25 milijuna eura za program ISPA), 140 milijuna eura u proračunu EU za

2006. godinu (80 milijuna eura za program PHARE, 35 milijuna eura za program ISPA te 25 milijuna eura za program SAPARD).

Kroz program IPA u proračunu EU Republici Hrvatskoj namijenjena su slijedeća sredstva za 2007. godinu (ukupno 138,5 milijuna eura): Komponenta I-47,6 milijuna eura, Komponenta II-9,7 milijuna eura, Komponenta III- 44,6 milijuna eura, Komponenta IV-11,1 milijuna eura i Komponenta V- 25,5 milijuna eura.

Za 2008. godinu predviđene su slijedeće alokacije za Republiku Hrvatsku (ukupno 146 milijuna eura): Komponenta I-45,4 milijuna eura, Komponenta II-14,7 milijuna eura, Komponenta III- 47,6 milijuna eura, Komponenta IV-12,7 milijuna eura i Komponenta V- 25,6 milijuna eura.

**Za planiranje proračuna Republike Hrvatske važno je naglasiti da se sredstva predviđena proračunom EU u pojedinoj godini ne iskorištavaju u istoj godini, nego implementacija traje tri do pet godina, ovisno o programu. U skladu s tim potrebno je raspoređiti alocirana sredstva iz jedne godine proračuna EU u nekoliko godina proračuna RH, u skladu s predviđenom dinamikom trošenja sredstava po godinama.**

Sredstva prepristupnih programa pomoći Europske Unije i rashodi s time u vezi planiraju se u finansijskom planu ministarstva/razdjela nadležnog za provođenje projekata. Krajnji korisnici prepristupnih 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 prepristupnih pomoći i sudjeluje u provedbi projekata.

Korisnici državnog proračuna rashode programa i projekata koji se financiraju iz sredstava prepristupne pomoći planiraju u okviru programa/aktivnosti i projekata za koje je specifično financiranje iz dva izvora: 1. prepristupna pomoć – EU pomoći i 2. nacionalno sufinanciranje te je potrebno isplanirati ukupne iznose prihoda i rashoda iz oba izvora. Izuzetak je program CARDS 2003 i CARDS 2004, kod kojeg nema sufinanciranja pa je potrebno planirati samo sredstva EU pomoći.

Prihodi i rashodi iz SAPARD i IPARD (IPA komponenta V) programa planiraju se u finansijskom planu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva jer su krajnji korisnici pravne i fizičke osobe iz područja poljoprivrede. U jednom dijelu SAPARD i 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 finansijskom 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 te planirati i iznos EU pomoći.

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 PHARE 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.

Programi i projekti te vrijednost i iznos sredstava nacionalnog sufinanciranja koji će se financirati iz prepristupnih programa pomoći utvrđuju se u finansijskim sporazumima koje potpisuju Republika Hrvatska i Europska komisija. Ako se finansijski sporazumi donesu po završetku procesa planiranja, prijašnje procjene finansijskih obveza u proračunu mogu se mijenjati tijekom tekuće proračunske godine, kako na prihodovnoj tako i na rashodovnoj strani proračuna.

### **3.2.2. Upute za davatelje državnih potpora**

Korisnici proračuna – davatelji državnih potpora dužni su, sukladno odredbama Zakona o državnim potporama (NN, br. 47/2003) dostaviti Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja prijedlog akta o odobravanju, odnosno davanju pojedinačne državne potpore. Agencija donosi rješenje o davanju ili

odbijanju davanja suglasnosti na prijedlog gore navedenog akta kojim se potvrđuje usklađenost prijedloga sa Zakonom o državnim potporama.

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

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

Korisnici proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2008. - 2010. godine po proračunskim klasifikacijama.

**Nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnike proračuna obvezna su planirati rashode i izdatke prema limitima utvrđenim u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2008. – 2010. godine, a tablice limita sastavni su dio ove Upute i dane su u dijelu 3.1. Procjena rashoda i izdataka.**

**Rashodi i izdaci iznad ukupno utvrđenog limita danog za razinu razdjela za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja neće se moći unijeti u Sustav Državne riznice.**

**Rashodi i izdaci financirani iz ostalih izvora (vlastiti prihodi; prihodi za posebne namjene; pomoći i donacije) korisnici unose do visine planiranih prihoda iz tih izvora.**

**Ministarstva i ostala tijela državne uprave koji u razdoblju od 2008. – 2010. godine planiraju izdatke na skupini 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova, a koji se financiraju iz izvora: 1, 2 i 8, planirane iznose trebaju iskazati po pojedinim aktivnostima i projektima prema Tablici danoj u Prilogu 5: Plan izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova.**

**Popunjenu Tablicu potrebno je dostaviti najkasnije do 5. rujna Ministarstvu financija – Odjelu za pripremu i izradu državnog proračuna koji će nakon analize podataka utvrditi dodatni limit ministarstva ili drugog tijela državne uprave utvrđen Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2008. – 2010. godine kako bi korisnik mogao pri unošenju usklađenog finansijskog plana i ove podatke unijeti u sustav Državne riznice.**

**Tablica se nalazi na internetskoj stranici [Ministarstva financija http://www.mfin.hr/](http://www.mfin.hr/); u Državna riznica – Priprema proračuna, zajedno s ostalim tablicama i obrascima iz ove Upute.**

Rashodi i izdaci za razdoblje 2008. - 2010. godine planiraju se na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana).

Nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnike proračuna obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar opće države), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije).

Proračunski korisnici državnog proračuna na računima podskupine 363 (pomoći unutar opće države) planiraju isključivo pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunskim korisnicima. Nadalje, na računima podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije) planiraju se isključivo prijenosi sredstva neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstva. Dakle, proračunski korisnici državnog proračuna **ne mogu planirati donacije, kao ni pomoći 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.

## Održavanje matičnih podataka

Matični podaci se više neće prijavljivati Excel obrascima kao do sada. Razvijena je web aplikacija za održavanje matičnih podataka, kroz koju će korisnici prijavljivati svoje zahtjeve za promjenom postojećih ili otvaranjem novih matičnih podataka.

Početkom rujna će biti održana prezentacija za korištenje aplikacije za sve korisnike na kojoj će biti podijeljene upute za korištenje, te tokeni za sigurni pristup portalu Ministarstva financija preko kojeg će se pristupiti aplikaciji.

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

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

**Ministarstvo financija postavit 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 (Tablica 10. ovih Uputa)**

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

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

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

2. **Utvrđivanje ukupnog limita** po svim izvorima financiranja (opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja, 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 finansijskih planova s glavama u svojoj nadležnosti, uzimajući u obzir da se limit dan za ukupan razdjel ne smije prelaziti.**

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 od zaduživanja mora biti jednak ukupno utvrđenom limitu za razdjel.

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

**Naglašavamo kako u sustav nije potrebno unositi pojedinačne limite po ekonomskoj klasifikaciji** (za rashode za zaposlene, materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i ostale rashode i izdatke) budući da se sustav kontrola postavlja isključivo za razinu ukupnih rashoda i izdataka po svim izvorima financiranja za razine razdjela i glava. Visine rashoda po ekonomskoj

klasifikaciji nadzirat će već prilikom unosa u sustav djelatnici Odjela za pripremu i izradu proračuna države.

Nakon što Državna riznica unese limite na razini razdjela u SAP BW-SEM sustav, proces pripreme proračuna za 2008.-2010. zahtjeva unos limita na razini glava unutar pojedinih razdjela. Iz navedenih razloga unutar razdjela treba odrediti osobe ovlaštene za unos limita na razini svih glava tog razdjela.

Potrebno je odrediti **jednu ili najviše dvije osobe** koje će biti zadužene za unos limita na razini glave za **sve glave unutar razdjela** i za unos limita za izvore financiranja, u SAP BW-SEM sustav za pripremu proračuna. Preporučujemo da to bude osoba koja već ima korisničko ime na SAP BW-SEM sustavu.

**Popis osoba određenih za unos limita u SAP BW-SEM sustav, razdjeli trebaju dostaviti elektronski Odjelu za razvoj i podršku sustavu Državne riznice najkasnije do 5. rujna 2007. godine.**

Sve dodatne informacije vezane uz unos limita u sustav davat će djelatnici Odjela za razvoj i podršku sustavu Državne riznice i Odjela za pripremu i izradu proračuna države.

### **3.4. OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA**

U skladu sa člankom 21. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženja prijedloga financijskog plana za 2008. godinu treba imati sljedeću strukturu:

#### **OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA ZA 2008.- 2010. GODINU**

**(razdjel/glava)**

---

##### **1. UVOD**

U dijelu „UVOD“ potrebno je ukratko navesti najznačajnije poslove i zadatke tijela državne uprave u narednom razdoblju; obrazložiti opravdanost prijedloga financijskog plana s obzirom na ukupno predloženi iznos rashoda; objasniti njegova odstupanja u odnosu na prethodna razdoblja i naglasiti specifičnosti.

##### **2. OBRAZLOŽENJE POJEDINIH SKUPINA RASHODA I IZDATAKA**

- 2.1. Rashodi za zaposlene
- 2.2. Materijalni rashodi
- 2.3. Financijski rashodi
- 2.4. Subvencije
- 2.5. Pomoći
- 2.6. Naknade građanima i kućanstvima
- 2.7. Ostali rashodi
- 2.8. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine...
- 2.9. Izdaci za financijsku imovinu

U dijelu „OBRAZLOŽENJE POJEDINIH SKUPINA RASHODA I IZDATAKA“ daje se obrazloženje skupina rashoda i izdataka sa značajnim udjelom u ukupnom prijedlogu financijskog plana. Za navedene skupine rashoda potrebno je obrazložiti odstupanja u odnosu na predviđeni rast pojedinih skupina rashoda danih u Uputama za izradu Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2008.-2010. godine, odnosno značajan rast u odnosu na planirana sredstva u 2007. godini.

##### **3. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA**

- 3.1. Program „xxxxx“

3.2. Program „xxxxx“

3.3. Program „xxxxx“

U dijelu „OBRAZLOŽENJA PROGRAMA“ potrebno je u skladu sa člankom 22. Zakona o proračunu za svaki program navesti:

- zakonsku i drugu podlogu na kojima se zasniva program,
- procjenu potrebnih sredstva za provođenje programa,
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- izvještaj o dostignutim ciljevima i rezultatima programa u prethodnoj godini,
- izdvojiti i obrazložiti značajne aktivnosti i projekte unutar programa.

Radi jednoobraznosti svih dokumenata u nastavku daju se tehničke upute:

1. *Obrazloženje je potrebno izraditi u MS Word-u*
2. *Maksimalan broj stranica: 15*
3. *Font: Arial*
4. *Veličina fonta: 12*
5. *Koristiti: Obostrano poravnjanje*
6. *Prored: Jednostruko*

**Obrazloženje prijedloga finansijskog plana potrebno je izraditi u skladu s točkom 3.4. ovih Uputa i dostaviti Ministarstvu financija u papirnatom i elektroničkom obliku – službeniku u Sektor za pripremu proračuna.**

### **3.5. PRIJEDLOG PLANA RAZVOJNIH PROGRAMA, PLANA NABAVE DUGOTRAJNE IMOVINE I PLANA RADNIH MJESTA**

Plan razvojnih programa obuhvaća programe koji doprinose razvoju države, povećanju ili održavanju imovine države, imaju karakter dugoročnog ulaganja, izvedivi su po predviđenoj dinamici, a utvrđeni su dokumentom o srednjoročnom planu razvoja, posebnim zakonima ili drugim propisima.

Kako plan razvojnih programa obuhvaća planiranje rashoda i izdataka za investicije, te kapitalne pomoći i donacije, a isti su sadržani u planu rashoda i izdataka, nije potrebno posebno izrađivati plan razvojnih programa.

Plan nabave dugotrajne imovine obuhvaća plan rashoda za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine koji su sastavni dio plana rashoda i izdataka, te se ne izdvajaju kroz posebne obrasce.

Budući da se radi na uspostavljanju sustava centraliziranog obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima za sve korisnike državnog proračuna, plan radnih mjesta nije potrebno posebno izrađivati.

## **4. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE**

### **4.1. OBVEZNICI**

#### **4.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna**

Svi korisnici državnog proračuna navedeni u Registru korisnika proračuna obvezni su:

- izraditi finansijske planove u skladu s ovom Uputom i uputama nadležnih ministarstava i
- dostaviti ih nadležnom ministarstvu, odnosno tijelu nadležnom za korisnika proračuna.

#### **4.1.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju**

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su primjenjivati finansijske pokazatelje dane u Smjernicama Vlade RH i ovim Uputama.

Centri za socijalnu skrb izrađuju svoje prijedloge finansijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga finansijskog plana danom u ovoj Uputi. Svoje prijedloge finansijskih planova dostavljat će nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležnom ministarstvu – Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi.

Osnovnoškolske i srednjoškolske ustanove svoje prijedloge finansijskih planova dostavljaju svojim osnivačima i Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa. Jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju se planovi izrađeni prema modelu prijedloga finansijskog plana danom u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2008.-2010. godine.

Osnovnoškolske i srednjoškolske ustanove, prema uputama nadležnog ministarstva, sastavljaju i dostavljaju sljedeće obrasce:

1. Finansijski plan- plan rashoda i izdataka
2. Plan radnih mesta s uputama i izračun sredstava zaposlenih kojima se sredstva osiguravaju u proračunu za razdoblje od 2008. do 2010. godine,

koji su dani u Prilogu 7. ovih uputa.

Popunjene obrasce škole trebaju dostaviti elektroničkom poštom na adresu: [proracun2008-2010@mzos.hr](mailto:proracun2008-2010@mzos.hr), a ovjereni i potpisani ispis obrazaca na adresu Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, Uprava za financije, Trg hrvatskih velikana 6, 10000 Zagreb do 5. rujna 2007. godine.

Ustanove u zdravstvu izrađuju svoje prijedloge finansijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga finansijskog plana danom u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2008.-2010. godine. Zdravstvene ustanove u izvoru financiranja: opći prihodi i primici odvojeno planiraju sredstva koja dobivaju iz državnog proračuna, iz HZZO-a i iz lokalnog proračuna. Svoje prijedloge finansijskih planova dostavljat će nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležnom ministarstvu – Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi.

Domovi za starije i nemoćne i javne vatrogasne postrojbe izrađuju svoje prijedloge finansijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga finansijskog plana danom u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2008.-2010. godine.

#### **4.1.3. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna**

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna jesu: Hrvatske autoceste, Hrvatske ceste, Hrvatske vode, Hrvatski fond za privatizaciju, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost

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

Svi izvanproračunski korisnici su korisnici proračuna i sukladno tome dužni su postupati prema ovim Uputama.

#### **4.2. ROKOVI DOSTAVE**

**Rokovi za izradu državnog proračuna za razdoblje 2008. - 2010. su kako slijedi:**

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
2. kolovoza	Vlada RH	donosi Smjernice ekonomske i fiskalne politike za izradu prijedloga državnog proračuna
3. kolovoza	Ministarstvo financija	dostavlja Upute za izradu prijedloga državnog proračuna proračunskim korisnicima i izvanproračunskim korisnicima
5. rujna	Korisnici proračuna	dostavljaju prijedlog finansijskog plana nadležnom ministarstvu
22. rujna	Nadležna ministarstva	dostavljaju usklađeni prijedlog finansijskog plana Ministarstvu financija
15. listopada	Ministarstvo financija	izrađuje Nacrt državnog proračuna RH i konsolidiranog proračuna države za proračunska godina te ga dostavlja Vladi RH

## **5. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA**

### **5.1. KONTAKT OSOBE**

#### **5.1.1. Izrada nacrta konsolidiranog proračuna države**

<b>Vlatka Plečko</b>	načelnica Odjela za pripremu i izradu proračuna države
<b>Vesna Brkić</b>	voditeljica Odsjeka za pripremu i izradu državnog proračuna
<b>Tamara Novak Petrović</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Marija Kralj</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Tea Medvidović</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Sandra Baričević</b>	stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Damir Capjak</b>	stručni suradnik za pripremu državnog proračuna
<b>Mirna Jušić</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Dunja Široki</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Ana Čerinj</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Ivanka Kukin</b>	voditeljica Odsjeka za konsolidaciju proračuna

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

##### **Odjel za razvoj i podršku sustava Državne riznice**

telefon: 01/459 1499 Boris Marcijuš

01/459 1490 Jelena Mihaliček

01/459 1471 Gabriela Mikulinec,

01/459 1242 Ana Novak

#### **5.1.3. Tehnička podrška s hardverom**

**FINA**      telefon: 01/612 7941

## **5.2. PREUZIMANJE MATERIJALA I PRILOGA**

Na internetskoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/> : u Državna riznica – Priprema proračuna, nalaze se:

Upute za izradu prijedloga državnog proračuna

Prilog 1. Vezna tablica prihoda i primitaka i izvora financiranja

Prilog 2. Tablica s izvorima financiranja

Prilog 3. Lokacijska klasifikacija

Prilog 4. Programska klasifikacija – korigirana

Prilog 5. Plan izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova

Prilog 6. Obrasci za izradu finansijskog plana

Prilog 7. Obrasci za škole (popunjavaju isključivo škole)

Prilog 8. Tehničke upute za korištenje SAP sustava

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

**Napominjemo, da sva dokumentacija, obrazloženja, dodatne tablice, bilješke i drugo trebaju biti potpisani od odgovorne osobe korisnika proračuna.**