

**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA**

---

**UPUTE ZA IZRADU  
DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE  
ZA RAZDOBLJE 2010. - 2012.**

---

**ZAGREB, rujan 2009.**

## SADRŽAJ

<b>1. UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2. PROMJENE U PRORAČUNSKOM PROCESU .....</b>	<b>4</b>
<b>3. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI .....</b>	<b>6</b>
3.1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2010. DO 2012. GODINE.....	6
3.2. OSNOVNE SMJERNICE FISKALNE POLITIKE ZA RAZDOBLJE 2010. - 2012.....	6
3.3. ODREDNICE PRIHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA U RAZDOBLJU 2010. - 2012.....	7
3.3.1. Odrednice prihoda izvanproračunskih korisnika u razdoblju 2010. - 2012.....	10
3.3.2. Odrednice prihoda jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u razdoblju 2010. - 2012.....	10
3.4. ODREDNICE RASHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA U RAZDOBLJU 2010. - 2012. ....	11
3.5. ODREDNICE RASHODA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA U RAZDOBLJU 2010. – 2012. 14	
3.6. ODREDNICE RASHODA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE U RAZDOBLJU 2010. - 2012.....	15
3.7. KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2010. – 2012.....	15
3.8. JAVNI DUG U RAZDOBLJU OD 2010. DO 2012. ....	16
<b>4. METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA .....</b>	<b>18</b>
4.1. LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA .....	19
4.2. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA .....	27
4.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz predpristupnih sredstava pomoći Europske unije .....	30
4.2.2. Upute za davatelje državnih potpora.....	31
4.3. PRIJEDLOG PLANA RASHODA .....	32
4.3.1. Unos limita po izvorima financiranja na razinu razdjel/glava u sustav državne riznice 33	
4.4. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA.....	34
<b>5. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE .....</b>	<b>37</b>
5.1. OBVEZNICI .....	37
5.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna .....	37
5.1.2. Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju .....	37
5.1.3. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna .....	38
5.2. Rokovi dostave .....	38
<b>6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA.....</b>	<b>39</b>
6.1. KONTAKT OSOBE .....	39
6.1.1. Izrada nacрта državnog proračuna za 2010. i projekcija za 2011. i 2012.....	39
6.1.2. Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije .....	39
6.1.3. Tehnička podrška s hardverom .....	39
6.2. Preuzimanje materijala i PRILOGA .....	39

## 1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, broj 87/08) Ministarstvo financija, na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Smjernice), dostavlja proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna Upute za izradu prijedloga državnog proračuna (dalje u tekstu: Upute).

Do sada su Smjernice predstavljale prvi korak u procesu planiranja državnog proračuna dajući ekonomske i fiskalne pretpostavke na kojima počiva njegova daljnja izrada. Međutim, primjenom novog Zakona o proračunu, Smjernice ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2010.-2012. su prvi put izrađene na temelju Strategije Vladinih programa za razdoblje 2010.-2012. koju je Vlada usvojila na sjednici održanoj 10. rujna 2009. godine.

Strategija Vladinih programa za razdoblje 2010.-2012. sastavljena je na temelju strateških planova ministarstava i ostalih tijela državne uprave i jasno definira ciljeve i prioritete koje će Vlada Republike Hrvatske svojim programima provoditi u navedenom vremenskom okviru. Strateškim planovima dobio se pregled svih sektorskih ciljeva, a Strategija Vladinih programa osigurava alokaciju proračunskih sredstava na one ciljeve koji će postići najveći učinak u prioritetnim područjima.

Smjernice Vlade obuhvaćaju ciljeve i zadatke ekonomske i fiskalne politike u srednjoročnom razdoblju, makroekonomske projekcije do 2012. godine, prioritete fiskalne politike, odrednice prihoda i rashoda opće države s raspodjelom ukupnih rashoda državnog proračuna za razdoblje 2010.-2012. po razdjelima te predviđene promjene javnog duga i strategiju upravljanja javnim dugom.

Makroekonomske i fiskalne projekcije osnova su za izradu prijedloga državnog proračuna i podloga na temelju koje su korisnici proračuna dužni izraditi prijedlog financijskog plana, a nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnika proračuna, usklađeni prijedlog financijskog plana za razdoblje 2010.-2012.

Upute sadrže:

- pregled promjena u proračunskom procesu,
- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade financijskog plana i
- rokove za izradu državnog proračuna.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno državnog proračuna Republike Hrvatske propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona. Prijedlog financijskog plana obuhvaća:

- procjenu prihoda i primitaka,
- plan rashoda i izdataka,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana, koje uključuje povezanost programske klasifikacije (programa) i Strategije Vladinih programa.

Pri izradi prijedloga financijskog plana korisnici proračuna obvezni su pridržavati se Uputa, kao i odredbi Zakona o proračunu i podzakonskih akata kojima se regulira provedba Zakona. U Uputama su navedeni obveznici i rokovi predaje financijskih planova. Korisnici proračuna obvezni su pridržavati se utvrđenih rokova. Područne riznice imaju obvezu unosa usklađenih prijedloga financijskih planova u sustav Državne riznice.

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

## 2. PROMJENE U PRORAČUNSKOM PROCESU

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 12. listopada 2007. godine usvojila Strategiju unapređenja i modernizacije procesa u sustavu državne riznice za razdoblje 2007.-2011.

Strategijom je utvrđen okvir za unapređenje proračunskih procesa koji proizlazi iz potrebe jasnog utvrđivanja strateških ciljeva, osiguranja utjecaja navedenih ciljeva i prioriteta na proračunske alokacije i mjerenja ostvarenih rezultata.

Ovakvi reformski koraci u upravljanju javnim financijama zahtijevali su i promjene u zakonodavnom okviru. Stoga je sredinom 2008. godine usvojen novi Zakon o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009. godine. Zakonom se uvodi:

- Obveza izrade strateških planova i trogodišnje strategije vladinih programa kako bi strateški prioriteti i ciljevi vladine politike izravno utjecali na alokaciju sredstava unutar proračuna.
- Srednjoročni proračunski okvir kojim se uz proračun za jednu proračunsku godinu, donose i projekcije za naredne dvije godine.
- Veća fleksibilnost u izvršavanju proračuna budući da će Hrvatski sabor, odnosno predstavničko tijelo (na lokalnoj razini) usvajati proračun na manje detaljnoj razini.
- Pripremu i provođenje izobrazbe i usavršavanje za financijske djelatnike javnog sektora jer je i Strategijom predviđeno jačanje administrativnih kapaciteta potrebnih za provedbu mjera modernizacije proračunskih procesa.

Strategija Vladinih programa za razdoblje 2010.-2012. početak je procesa strateškog planiranja koji zahtjeva kontinuirano praćenje napretka u odnosu na postavljene ciljeve, traži stalna propitivanja o tome jesu li izabrani načini ostvarivanja postavljenih ciljeva i programa dobri te daju li očekivane i zadovoljavajuće rezultate. **Proces strateškog planiranja omogućuje Vladi da identificira ciljeve koje smatra najvažnijima, odnosno utvrdi prioritete, a onda osigurava da se odgovarajuća sredstva usmjere za te prioritete kroz proračunski proces.**

Strategija je sastavljena na temelju strateških planova<sup>1</sup> ministarstava i ostalih tijela državne uprave.

U gospodarskim uvjetima u kojima se Hrvatska trenutno nalazi, ključni cilj Vlade Republike Hrvatske utvrđen Strategijom je očuvanje makroekonomske stabilnosti i stvaranje uvjeta za oporavak i stabilan gospodarski rast. Uz navedeni, Strategijom je utvrđeno još jedanaest općih ciljeva koji su rangirani sukladno prioritetima Vlade:

1. makroekonomska i gospodarska stabilnost,
2. optimalno ozračje za razvoj konkurentnoga gospodarstva,
3. jačanje pravne države i vladavine prava,
4. poticanje znanja, izvrsnosti i kulture,
5. ravnomjerni regionalni razvoj,
6. jačanje socijalne pravednosti,
7. pozicioniranje Republike Hrvatske kao jedne od vodećih europskih turističkih destinacija,
8. konkurentan poljoprivredno-prehrambeni i ribarski sektor,
9. daljnje jačanje međunarodnog položaja Republike Hrvatske,
10. policija i oružane snage u službi građana,
11. zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja i
12. zaštita okoliša i prostorni razvoj.

---

<sup>1</sup> Strateški planovi, koji su ove 2009. godine prvi put izrađeni, nisu zamjena za postojeće strateške dokumente i akte planiranja, nego su na temelju njih sastavljeni, uzimajući pritom u obzir postavljene ciljeve, ali i promjene u okruženju.

Uvođenje strateškog planiranja i izrade trogodišnje strategije vladinih programa neophodno je kako bi strateški prioriteti i ciljevi vladine politike izravno utjecali na alokaciju sredstava unutar proračuna.

**Stoga su proračunski korisnici prvi put financijske planove dužni izraditi uvažavajući ciljeve iz strateškog plana i Strategije Vladinih programa za razdoblje 2010.-2012. Navedeno treba biti objašnjeno u dijelu obrazloženja prijedloga financijskog plana, iz kojeg mora biti vidljivo kako svaki od programa pridonosi ostvarivanju određenog cilja iz strateškog plana te posebnog cilja Vlade.**

Za ostvarenje ciljeva utvrđenih trogodišnjom Strategijom važno je osigurati kontinuiranost financiranja, što nije moguće bez srednjoročnog proračunskog okvira.

Dobar srednjoročni proračunski okvir povezuje prioritete Vlade i proračun u okviru održive razine potrošnje, naglašava ustupke napravljene između međusobno konkurentnih ciljeva Vlade, povezuje proračun s donesenim politikama, strategijama, programima, zakonima i poboljšava rezultate programa povećanjem transparentnosti, odgovornosti i predvidljivosti financiranja. To su i razlozi zbog kojih se može reći da se srednjoročni proračunski okvir sastoji od sljedećih elemenata:

- 1) Makroekonomskih projekcija prihoda, rashoda, deficita i duga za srednjoročno razdoblje;
- 2) Strateških planova koji postavljaju vladine politike i prioritete za srednjoročno razdoblje;
- 3) Pristupa „od vrha prema dnu“ koji se provodi utvrđivanjem limita;
- 4) Sustava mjerenja učinaka koji utvrđuje ciljeve i izvještava o očekivanim i postignutim rezultatima, informira o alokaciji resursa i odlukama ministarstava;
- 5) Proračuna koji daje pregled vladinih planova potrošnje za sljedeću godinu i predstavlja prvu godinu srednjoročnog okvira.

Novim Zakonom o proračunu u naš sustav uvodi se trogodišnji proračunski okvir. **Hrvatski sabor će po prvi puta ove godine usvajati proračun za 2010. godinu i projekcije za sljedeće dvije godine, 2011. i 2012.**

U sljedećem proračunskom procesu (proračun 2011.-2013.) promjene u projekcijama koje je Sabor usvojio u procesu donošenja višegodišnjeg proračuna za razdoblje 2010.-2012. morat će se detaljno obrazložiti. Prihvatljivi razlozi promjena su promjene u makroekonomskom okruženju, neočekivane demografske promjene i slično. Sve promjene s obrazloženjima dostavljat će se Vladi i Hrvatskom saboru.

### 3. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2010.-2012. izrađene su u uvjetima promjenjivog makroekonomskog okružja. Svijet je zahvatila financijska, odnosno ekonomska kriza čije posljedice osjeća i Hrvatska što se prvenstveno očituje u negativnim stopama gospodarskog rasta. Stoga je u ovim uvjetima ključni cilj Vlade Republike Hrvatske očuvanje makroekonomske stabilnosti i stvaranje uvjeta za oporavak i stabilan gospodarski rast. Poseban naglasak cjelokupne ekonomske politike u ovim vremenima financijskih ograničenja i pada gospodarske aktivnosti stavljen je na fiskalnu politiku koja će u danim okvirima djelovati u smjeru ostvarivanja postavljenih ekonomskih ciljeva.

#### MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE ZA RAZDOBLJE 2010. DO 2012. GODINE

Usljed prelijevanja financijske krize na hrvatsko gospodarstvo u 2009. godini očekuje se realni pad bruto domaćeg proizvoda od 5,0%. U 2010. godini predviđa se blagi oporavak ekonomske aktivnosti i realni rast bruto domaćeg proizvoda od 0,5%, a prema kraju promatranog razdoblja postupno ubrzanje gospodarskog rasta, no ipak nešto sporijom dinamikom nego u razdoblju prije 2008. godine. Tako se u 2011. godini predviđa realni rast od 3,0%, a u 2012. godini njegovo daljnje ubrzanje na 3,5%. Navedeni gospodarski rast rezultirat će prvo smanjenjem nominalnog bruto domaćeg proizvoda po glavi stanovnika s oko 10.700 eura u 2008. na oko 10.300 eura u 2009. godini, a zatim povećanjem na oko 12.100 eura u 2012. godini. Smanjenje gospodarske aktivnosti dovest će do pada zaposlenosti te povećanja anketne stope nezaposlenosti na 9,5% tijekom 2009. godine. U 2010. godini očekuje se daljnje povećanje stope nezaposlenosti na 9,7%, dok će u naredne dvije godine doći do njenog smanjenja do 8,3% u 2012. godini. Nakon snažnih inflatornih pritisaka prisutnih u većem dijelu 2008. godine, tijekom 2009. godine očekuje se smanjenje prosječne godišnje stope inflacije na 3,0%. Do kraja projekcijskog razdoblja predviđa se zadržavanje inflacije na razini iz 2009. godine.

Tablica 1: Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	2007.	2008.	Projekcija 2009.	Projekcija 2010.	Projekcija 2011.	Projekcija 2012.
Bruto domaći proizvod, milijuni HRK	314.223	342.159	335.512	347.311	369.090	394.231
BDP per capita, u HRK	70.835	77.158	75.659	78.320	83.231	88.901
BDP per capita, u EUR	9.656	10.682	10.266	10.627	11.293	12.063
Bruto domaći proizvod, realni rast (%)	5,5	2,4	-5,0	0,5	3,0	3,5
Realni rast pojedinih komponenti BDP-a:						
Osobna potrošnja	6,2	0,8	-7,0	0,9	3,5	3,6
Državna potrošnja	3,4	1,9	0,9	-2,2	-0,8	-0,1
Investicije	6,5	8,2	-10,3	0,0	4,6	5,8
Izvoz roba i usluga	4,3	1,7	-12,0	0,6	3,6	4,5
Uvoz roba i usluga	6,5	3,6	-16,9	0,5	4,4	5,3
Indeks potrošačkih cijena, % godišnja promjena	2,9	6,1	3,0	3,0	3,0	3,0
Anketna stopa nezaposlenosti, godišnji prosjek (%)	9,6	8,4	9,5	9,7	9,4	8,3
Saldo tekućeg računa bilance plaćanja, udio u BDP-u (%)	-7,6	-9,4	-6,0	-5,5	-5,4	-5,4
Inozemni dug, udio u BDP-u (%), kraj razdoblja	76,9	83,2	90,4	90,2	90,1	89,9

Izvor: Ministarstvo financija, Državni zavod za statistiku, Hrvatska narodna banka

Ostvarenje makroekonomskih projekcija suočeno je sa značajnim rizicima, kako vanjskim tako i unutarnjim. Prvenstveno, trajanje i intenzitet oporavka svjetskog gospodarstva vrlo je teško prognozirati. Uzevši u obzir prestanak antirecesijskih poticaja te jenjavanje njihovih efekata u nadolazećem razdoblju, vrlo je neizvjestan i oblik krivulje oporavka svjetskog gospodarstva. Osim toga, upitna je i snaga svih odgođenih učinaka krize na brojne gospodarske sektore, prije svega financijski sustav te tržište rada.

#### OSNOVNE SMJERNICE FISKALNE POLITIKE ZA RAZDOBLJE 2010. - 2012.

U drugom polugodištu 2008. godine značajno su se promijenili makroekonomski uvjeti u odnosu na početak godine.

Tijekom 2009. godine Vlada je poduzela niz mjera s ciljem suzbijanja učinaka krize i osiguranja stabilnosti i likvidnosti javnih financija:

- U veljači 2009. godine donesen je paket deset antirecesijskih mjera. U okviru antirecesijskih mjera u travnju 2009. godine donesen je 1. rebalans proračuna za 2009., kojim su, sukladno novim makroekonomskim pretpostavkama, ukupni prihodi državnog proračuna smanjeni za 8 milijardi kuna, a ukupni rashodi za 5,4 milijarde kuna i stavljani u okvire proračunskih mogućnosti, čime je ostvaren utjecaj i na likvidnost cjelokupnog sustava.
- S obzirom na daljnje pogoršanje makroekonomskih uvjeta, u srpnju 2009. godine donesena su dva rebalansa proračuna kako bi se osigurala stabilnost i održivost proračuna.
- Uz rebalans proračuna koji je donesen krajem srpnja 2009. godine, usvojen je i niz zakona koji imaju direktne učinke na prihodovnu odnosno rashodovnu stranu proračuna (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost; Zakon o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke, Zakon o izmjenama Zakona o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove, Zakon o naknadi za pružanje usluga u pokretnim elektroničkim komunikacijskim mrežama, Zakon o potpori za očuvanje radnih mjesta, Zakon o dopunama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Zakon o doprinosima u kulturi).

Spomenute mjere tijekom 2008. i 2009. godine doprinijele su stabilnosti javnih financija u uvjetima ekonomske krize i stvorile polazišnu osnovu za daljnju provedbu fiskalne politike u narednom trogodišnjem razdoblju s ciljem osiguranja likvidnosti sustava i stvaranja preduvjeta za gospodarski oporavak.

U uvjetima ekonomske krize i financijskih ograničenja, fiskalna politika se nalazi pred novim izazovima pri čemu se kao osnovni cilj postavlja stabilnost sustava javnih financija u promjenjivim makroekonomskim uvjetima.

## **ODREDNICE PRIHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA U RAZDOBLJU 2010. - 2012.**

### **Ukupni prihodi**

U skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za razdoblje 2010. – 2012. ukupni prihodi državnog proračuna planirani su u visini od 113,1 milijardi kuna za 2010. godinu, što je 1,8 milijardi kuna ili 1,7% više u odnosu na planirane prihode za 2009. godinu. U 2011. godini očekuje se 115,5 milijardi kuna ukupnih prihoda, dok su za 2012. godinu ukupni prihodi projicirani u iznosu od 121,2 milijardi kuna, odnosno s međugodišnjim rastom od 5,0%.

Spomenuti porast prihoda u promatranom razdoblju rezultat je pretpostavke gospodarskog oporavka, kao i zakonodavnih mjera donesenih u srpnju 2009. godine, a koje imaju izravan učinak na prihodnu stranu proračuna.

Ukupni proračunski prihodi sastoje se od prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

*Tablica 2: Kretanje prihoda državnog proračuna u razdoblju 2008. – 2012.*

(000 HRK)	2008.	Plan 2009.	Indeks 09/08	Projekcija 2010.	Indeks 10/09	Projekcija 2011.	Indeks 11/10	Projekcija 2012.	Indeks 12/11
<b>UKUPNI PRIHODI (6+7)</b>	<b>116.076.074</b>	<b>111.210.059</b>	<b>95,8</b>	<b>113.052.042</b>	<b>101,7</b>	<b>115.514.719</b>	<b>102,2</b>	<b>121.242.089</b>	<b>105,0</b>
<b>6 Prihodi poslovanja</b>	<b>115.772.655</b>	<b>110.871.511</b>	<b>95,8</b>	<b>112.803.142</b>	<b>101,7</b>	<b>115.255.019</b>	<b>102,2</b>	<b>120.971.189</b>	<b>105,0</b>
<b>Prihodi od poreza</b>	<b>66.344.968</b>	<b>60.346.779</b>	<b>91,0</b>	<b>62.611.070</b>	<b>103,8</b>	<b>62.890.349</b>	<b>100,4</b>	<b>65.738.222</b>	<b>104,5</b>
Porez na dohodak	1.687.502	1.555.815	92,2	1.579.163	101,5	1.654.094	104,7	1.751.734	105,9
Porez na dobit	10.564.703	9.550.173	90,4	8.657.487	90,7	8.788.114	101,5	9.047.846	103,0
Porez na imovinu	635.930	596.426	93,8	619.204	103,8	660.051	106,6	706.904	107,1
Porezi na robu i usluge	51.555.968	46.104.732	89,4	47.848.971	103,8	50.090.311	104,7	52.618.045	105,0
Porez na dodanu vrijednost	41.308.036	36.818.812	89,1	38.482.873	104,5	40.463.731	105,1	42.709.124	105,5
Porez na promet	166.531	142.219	85,4	145.628	102,4	149.119	102,4	152.693	102,4
Trošarine	8.948.922	7.978.069	89,2	8.030.324	100,7	8.187.484	102,0	8.374.683	102,3
Porezi i naknade od igara na sreću i zabavu	588.612	634.218	107,7	638.439	100,7	701.875	109,9	751.696	107,1
Ostali porezi na robu i usluge	543.868	531.413	97,7	551.708	103,8	588.102	106,6	629.848	107,1
Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	1.900.865	1.784.632	93,9	1.786.246	100,1	1.697.779	95,0	1.613.694	95,0
Ostali prihodi od poreza	0	755.000		2.120.000	280,8	0		0	
<b>Doprinosi</b>	<b>40.703.484</b>	<b>40.771.078</b>	<b>100,2</b>	<b>41.387.040</b>	<b>101,5</b>	<b>43.351.319</b>	<b>104,7</b>	<b>45.904.497</b>	<b>105,9</b>
<b>Pomoći</b>	<b>542.580</b>	<b>1.043.058</b>	<b>192,2</b>	<b>1.090.929</b>	<b>104,6</b>	<b>1.049.987</b>	<b>96,2</b>	<b>1.086.736</b>	<b>103,5</b>
<b>Prihodi od imovine</b>	<b>4.672.074</b>	<b>5.099.504</b>	<b>109,1</b>	<b>3.778.673</b>	<b>74,1</b>	<b>3.890.129</b>	<b>102,9</b>	<b>4.025.460</b>	<b>103,5</b>
Prihodi od financijske imovine	880.491	1.604.262	182,2	237.843	14,8	249.575	104,9	263.032	105,4
Prihodi od nefinancijske imovine	3.791.583	3.495.243	92,2	3.540.829	101,3	3.640.554	102,8	3.762.428	103,3
<b>Prihodi od admin. pristojbi i po posebnim propisima</b>	<b>2.939.615</b>	<b>3.032.829</b>	<b>103,2</b>	<b>3.354.626</b>	<b>110,6</b>	<b>3.477.260</b>	<b>103,7</b>	<b>3.599.834</b>	<b>103,5</b>
<b>Ostali prihodi</b>	<b>569.934</b>	<b>578.262</b>	<b>101,5</b>	<b>580.803</b>	<b>100,4</b>	<b>595.974</b>	<b>102,6</b>	<b>616.439</b>	<b>103,4</b>
<b>7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>303.419</b>	<b>338.549</b>	<b>111,6</b>	<b>248.900</b>	<b>73,5</b>	<b>259.700</b>	<b>104,3</b>	<b>270.900</b>	<b>104,3</b>
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	41.683	50.945	122,2	20.000	39,3	21.400	107,0	22.000	102,8
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	254.352	284.910	112,0	228.900	80,3	238.300	104,1	248.900	104,4
Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	7.385	2.694	36,5	0	0	0	0	0	0

Izvor: Ministarstvo financija

## Porezni prihodi

Za razdoblje 2010. – 2012. prihodi državnog proračuna procijenjeni su prvenstveno na temelju projekcija makroekonomskih varijabli i očekivanih gospodarskih kretanja, a uzimajući u obzir učinke izmjena pojedinih zakona i to PDV-a, posebnog poreza na plaće i mirovine te trošarina na automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove. U skladu s tim, porezni prihodi za 2010. godinu planirani su u iznosu od 62,6 milijarde kuna i bilježe međugodišnji rast od 3,8%.

U projekcijama za 2011. i 2012., u 2011. godini porezni prihodi iznose 62,9 milijardi kuna, dok u 2012. godini iznose 65,7 milijardi kuna.

## Porez na dohodak

Ovi prihodi projicirani su u skladu s očekivanjima o kretanju bruto plaća i zaposlenosti. Prihodi od poreza na dohodak za 2010. godinu projicirani su u iznosu od 1,6 milijardi kuna, što je povećanje od 1,5% u odnosu na 2009. godinu. Za 2011. godinu predviđa se njihov rast po stopi od 4,7%, a u 2012. godini po stopi od 5,9%.

## Porez na dobit

Prihodi od poreza na dobit projicirani su na temelju rasta ukupne gospodarske aktivnosti. U 2010. godini projicirani su u iznosu od 8,7 milijardi kuna i bilježe međugodišnji pad od 9,3%. S obzirom da se porez na dobit plaća na temelju poslovanja poduzeća u prethodnoj godini, u 2010. godini prihodi po ovoj osnovi projicirani su u skladu s očekivanom gospodarskom aktivnošću i kretanjem poslovanja poduzeća u 2009. godini.

Kako se u 2010. godini očekuje blagi oporavak gospodarske aktivnosti, za 2011. godinu projicirani su prihodi od poreza na dobit u iznosu od 8,8 milijardi kuna (međugodišnji rast od 1,5%), te 9,0 milijardi kuna za 2012. godinu (rast od 3,0%).

## Porezi na imovinu

Prihodi od poreza na imovinu planirani su na temelju očekivanih kretanja gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir kretanja na tržištu nekretnina. Za 2010. godinu projicirano je njihovo povećanje od 3,8% odnosno njihovo ostvarenje na razini od 619,2 milijuna kuna. U 2011. godini od ovih prihoda se očekuje 660,1 milijuna kuna (rast od 6,6%) dok je za 2012. godinu projiciran iznos od 706,9 milijuna kuna (7,1% više u odnosu na prethodnu godinu).

## Porez na dodanu vrijednost



Za 2010. godinu, prihodi od PDV-a projicirani su na temelju očekivanog rasta nominalne osobne potrošnje, uzimajući pri tome u obzir očekivani učinak promjene opće stope PDV-a s 22% na 23%. Tako su za 2010. godinu prihodi od PDV-a projicirani u iznosu od 38,5 milijardi kuna, odnosno s međugodišnjim rastom od 4,5%.

U 2011. godini očekuje se 40,5 milijardi kuna (međugodišnji rast od 5,1%), a u 2012. godini 42,7 milijardi kuna prihoda po ovoj osnovi (rast od 5,5%).

### **Trošarine**

Prihodi od trošarina projicirani su u skladu s očekivanim rastom gospodarstva, uzimajući u obzir učinke izmjene Zakona o posebnom porezu na automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove. U 2010. godini predviđeni su u iznosu od 8,0 milijardi kuna, odnosno s rastom od 0,7% u odnosu na prethodnu godinu.

U 2011. godini očekuje se da će prihodi iznositi 8,2 milijardi kuna ili 2,0% više nego u 2010. godini, dok su za 2012. godinu projicirani u iznosu od 8,4 milijardi kuna.

### **Porezi na međunarodnu trgovinu**

Prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu u 2010. godini očekuju se na razini ostvarenja iz 2009. godine, dok se u 2011. i 2012. godini očekuju na razini od 1,7 milijardi kuna odnosno 1,6 milijardi kuna.

### **Ostali porezi**

Uvođenjem posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke tijekom 2010. godine planira se prikupiti 2,1 milijarde kuna po ovoj osnovi.

### **Doprinosi**

Projekcija prihoda od doprinosa temeljena je na očekivanom kretanju nominalnih bruto plaća i broja zaposlenih. Tako se u 2010. godini očekuje 41,4 milijardi kuna prihoda od doprinosa, što u odnosu na 2009. godinu predstavlja rast od 1,5%. Za 2011. godinu projicirano je 43,4 milijarde kuna (rast od 4,7%), a za 2012. godinu 45,9 milijardi kuna ovih prihoda (rast od 5,9%).

### **Prihodi od pomoći**

Projekcija prihoda od pomoći temelji se uglavnom na očekivanim sredstvima iz pretpristupnih fondova za projekte predložene u okviru pretpristupnih programa Europske unije, koji su usvajanjem pretpristupne strategije Republici Hrvatskoj dani na raspolaganje. Potrebno je naglasiti kako u ove Smjernice nisu uključena sredstva iz strukturnih i kohezijskih fondova, koji stoje na raspolaganju Hrvatskoj nakon ulaska u EU, jer je proces pregovora u tijeku te tako nije poznat ukupni iznos ovih sredstava.

### **Prihodi od imovine**

Prihodi od imovine sastoje se od prihoda od financijske i prihoda od nefinancijske imovine. Prihode od financijske imovine čine prihodi od kamata, prihodi od dividendi i dobiti trgovačkih društava i banaka u vlasništvu države, te ostali prihodi od financijske imovine. Svi prihodi od financijske imovine izuzev kamata su jednokratnog karaktera. Za 2010. godinu projicirani su u iznosu od 237,8 milijuna kuna, za 2011. godinu u iznosu od 249,6 milijuna kuna, a za 2012. godinu u iznosu od 263,0 milijuna kuna.

Najvažnija stavka unutar prihoda od nefinancijske imovine su prihodi od naknada za ceste. Ovi prihodi projicirani su u skladu s rastom gospodarstva, uzimajući u obzir i kretanja prethodnih godina. Tako se u 2010. i 2011. godini očekuje 2,7 milijardi kuna, a u 2012. godini 2,8 milijardi kuna po ovoj osnovi. Uz naknade za ceste, skupinu prihoda od nefinancijske imovine čine i prihodi od koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine. Projicirani su na temelju kretanja očekivane gospodarske aktivnosti u narednom razdoblju. Tako su za 2010. godinu predviđeni u iznosu od 3,5 milijarde kuna, za 2011. godinu u iznosu od 3,6 milijardi kuna, a za 2012. godinu u iznosu od 3,8 milijardi kuna.

### **Prihodi od administrativnih taksi i prihodi po posebnim propisima**

Ovi prihodi projicirani su na temelju očekivane gospodarske aktivnosti te uzimajući u obzir efekte Zakona o naknadi za pružanje usluga pokretnih elektroničkih komunikacijskih mreža. Prihodi od administrativnih такси i prihodi po posebnim propisima za 2010. godinu, projicirani su u iznosu od 3,4 milijarde kuna, za 2011. godinu u iznosu od 3,5 milijardi kuna, a za 2012. godinu u iznosu od 3,6 milijardi kuna.

### Ostali prihodi

Ostali prihodi proračuna sastoje se od prihoda od vlastite djelatnosti, prihoda od kazni te prihoda od donacija. Vlastiti prihodi proračunskih korisnika, kao i prihodi od donacija projicirani su u skladu s očekivanjem proračunskih korisnika o prikupljanju istih. Prihodi od kazni planirani su na temelju dosadašnjih kretanja u proteklim razdobljima.

U skladu s navedenim, ostali prihodi za 2010. godinu iznose 580,8 milijuna kuna, za 2011. godinu 596,0 milijuna kuna, a za 2012. godinu 616,4 milijuna kuna.

### Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihode od prodaje nefinancijske imovine čine prihodi od prodaje zemljišta, građevnih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, kao i prihodi od prodaje zaliha. U skladu s očekivanjima o prodaji navedenog, projicirano je prikupljanje ovih prihoda u 2010. godini u iznosu od 248,9 milijuna kuna, u 2011. godini u iznosu od 259,7 milijuna kuna, a u 2012. godini u iznosu od 270,9 milijuna kuna.

#### 3.3.1. Odrednice prihoda izvanproračunskih korisnika u razdoblju 2010. - 2012.

Projekcije prihoda izvanproračunskih korisnika u razdoblju 2010. – 2012., temeljene su na projekcijama kretanja makroekonomskih pokazatelja, ali i na očekivanjima pojedinih korisnika o kretanjima prihoda koje prikupljaju. U promatranom razdoblju ukupni prihodi izvanproračunskih korisnika razmjerno su stabilni i kreću u iznosu od 5,5 milijardi u 2010., 5,9 milijardi u 2011. te 5,8 milijardi u 2012. godini, što je na prosječnoj razini od 1,6% BDP-a.

Tablica 3: Značajne stavke prihoda izvanproračunskih korisnika

(000 HRK)	Ostvarenje 2008.	Projekcija 2009.	Indeks 09/08	Projekcija 2010.	Indeks 10/09	Projekcija 2011.	Indeks 11/10	Projekcija 2012.	Indeks 12/11
Ukupni prihodi	6.505.256	5.336.699	82,0	5.476.879	102,6	5.881.669	107,4	5.843.234	99,3
Prihodi poslovanja	6.324.347	5.260.789	83,2	5.408.070	102,8	5.813.454	107,5	5.784.419	99,5
Pomoći iz inozemstva i unutar opće države	2.160.253	1.663.836	77,0	1.934.397	116,3	2.276.465	117,7	2.229.137	97,9
Prihodi od imovine	542.219	654.528	120,7	645.986	98,7	704.305	109,0	690.811	98,1
Prihodi od prodaje roba i usluga	3.558.690	2.891.153	81,2	2.803.607	97,0	2.826.292	100,8	2.815.660	99,6
Ostali prihodi	63.185	51.272	81,1	24.079	47,0	6.391	26,5	48.812	763,7
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	180.909	75.910	42,0	68.809	90,6	68.215	99,1	58.815	86,2

Izvor: Ministarstvo financija

#### 3.3.2. Odrednice prihoda jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u razdoblju 2010. - 2012.

Projekcije prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2010. - 2012. temeljene su na očekivanoj gospodarskoj aktivnosti za pojedine godine za 53 jedinice koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija.

Ukupni prihodi koji se sastoje od prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 2010. godinu planirani su s rastom od 3,0% u odnosu na planirane prihode za 2009. godinu, dok se za 2011. planira rast od 4,8%, a za 2012. godinu 5,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica 4. Kretanje nekih prihoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u razdoblju 2008. - 2012. godine

	Indeks 2009/2008	Projekcija		
		Indeks 2010/2009	Indeks 2011/2010	Indeks 2012/2011
<b>Ukupni prihodi</b>	90,7	103,0	104,8	105,4
porez na dohodak	99,4	101,8	105,0	106,3
porez na imovinu	85,7	101,7	104,9	105,3
pomoći unutar opće države	90,7	103,9	102,6	102,8
prihodi od imovine	97,0	101,9	103,4	103,9
prihodi od prodaje roba i usluga	81,8	105,8	105,7	104,4
prihodi od prodaje nefinancijske imovine	43,9	109,0	109,7	110,0
ostalo	79,7	101,9	104,1	104,6

Izvor: Ministarstvo financija

## ODREDNICE RASHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA U RAZDOBLJU 2010. - 2012.

Počevši od 2004. godine značajno obilježje fiskalne politike u Hrvatskoj predstavljalo je uspješno provođenje procesa fiskalne konsolidacije. Upravo je takav smjer fiskalne politike, uz provedbu strukturnih reformi u okviru javnih financija i unaprjeđenje proračunskog procesa, postavio temelje otpornosti javnih financija.

Pojavom svjetske ekonomske krize koja je zahvatila i Hrvatsku, pojavila se potreba za daljnjom prilagodbom kako bi se osigurala održivost javnih financija. Stoga su donesena tri rebalansa proračuna tijekom 2009. godine, uz poduzimanje dodatnih mjera usmjerenih kako na smanjenje i kontrolu rashoda tako i na prihodnu stranu proračuna.

Nastavno na mjere poduzete tijekom 2009. godine, a s ciljem daljnje održivosti sustava javnih financija, uz poticanje gospodarskog oporavka, kretanje rashoda proračuna temeljit će se na ciljevima i programima sadržanim u Strategiji Vladinih programa za razdoblje 2010.-2012. U skladu s tim, rashodi proračuna u narednom trogodišnjem razdoblju imaju za cilj osigurati:

- makroekonomsku i gospodarsku stabilnost;
- optimalno ozračje za razvoj konkurentnoga gospodarstva;
- jačanje pravne države i vladavine prava;
- poticanje znanja, izvrsnosti i kulture;
- ravnomjerni regionalni razvoj;
- jačanje socijalne pravednosti;
- pozicioniranje Republike Hrvatske kao jedne od vodećih europskih turističkih destinacija;
- konkurentniji poljoprivredno-prehrambeni i ribarski sektor;
- daljnje jačanje međunarodnog položaja Republike Hrvatske;
- unaprjeđenje policije i oružanih snaga u službi građana;
- zaštitu, očuvanje i unaprjeđenje zdravlja;
- zaštitu okoliša i prostorni razvoj.

### Ukupni rashodi

Ukupni rashodi državnog proračuna za 2010. godinu predviđeni su u iznosu od 120,4 milijardi kuna, pri čemu rashodi poslovanja iznose 118,5 milijardi kuna, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1,9 milijardi kuna. U odnosu na 2009. godinu ukupni rashodi smanjili su se za 151,7 milijuna kuna.

U 2011. godini predviđen je godišnji rast rashoda državnog proračuna od 2,2%, a u 2012. godini od 2,4%.

Tablica 5: Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2008. – 2012.

(000 HRK)	2008.		Plan 2009.		Projekcija 2010.		Projekcija 2011.		Projekcija 2012.	
	000 HRK	% BDP-a	000 HRK	% BDP-a	000 HRK	% BDP-a	000 HRK	% BDP-a	000 HRK	% BDP-a
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>118.583.975</b>	<b>34,7</b>	<b>120.537.131</b>	<b>35,9</b>	<b>120.385.427</b>	<b>34,7</b>	<b>123.080.181</b>	<b>33,3</b>	<b>126.049.368</b>	<b>32,0</b>
<b>3 Rashodi poslovanja</b>	<b>115.292.426</b>	<b>33,7</b>	<b>118.041.084</b>	<b>35,2</b>	<b>118.519.720</b>	<b>34,1</b>	<b>121.119.467</b>	<b>32,8</b>	<b>124.106.577</b>	<b>31,5</b>
31 Rashodi za zaposlene	21.594.259	6,3	22.164.759	6,6	22.382.770	6,4	22.857.612	6,2	23.678.277	6,0
32 Materijalni rashodi	8.528.949	2,5	8.516.429	2,5	8.244.339	2,4	8.450.961	2,3	8.585.982	2,2
34 Financijski rashodi	5.347.997	1,6	5.251.802	1,6	6.260.323	1,8	6.491.325	1,8	6.698.622	1,7
35 Subvencije	6.859.512	2,0	6.985.483	2,1	6.159.701	1,8	6.368.714	1,7	6.454.673	1,6
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	5.716.534	1,7	5.332.940	1,6	5.033.148	1,4	5.276.840	1,4	5.317.160	1,3
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	60.135.609	17,6	63.786.513	19,0	64.531.863	18,6	65.600.586	17,8	67.132.448	17,0
38 Ostali rashodi	7.109.566	2,1	6.003.157	1,8	5.907.576	1,7	6.073.429	1,6	6.239.416	1,6
<b>4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>3.291.549</b>	<b>1,0</b>	<b>2.496.048</b>	<b>0,7</b>	<b>1.865.707</b>	<b>0,5</b>	<b>1.960.714</b>	<b>0,5</b>	<b>1.942.791</b>	<b>0,5</b>

Izvor: Ministarstvo financija

## Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

U strukturi ukupnih rashoda državnog proračuna za razdoblje 2010. – 2012., naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade predstavljaju najveću stavku i to s prosječnim udjelom od 53,4%. Najvećim dijelom odnose se na rashode za mirovine i zdravstvo. Osim toga, određene su i kretanjima rashoda za dječji doplatk, porodiljne naknade, naknade za nezaposlene i skrb o braniteljima.

### Mirovine

Rashodi za mirovine u 2010. godini projicirani su u iznosu od 34,7 milijardi kuna, što predstavlja povećanje od 600 milijuna kuna ili 1,8%. Pritom je uzeto u obzir kretanje broja umirovljenika kao i potrebna sredstava za isplatu dodatka na mirovine, a u svrhu izjednačavanja tzv. „starih“ i „novih“ umirovljenika. U 2010. godini predviđa se izostanak indeksacije mirovina odnosno njihova usklađivanja s rastom bruto plaća i potrošačkih cijena, što je definirano Zakonom o posebnoj porezu na plaće, mirovine i druge dodatke. U naredne dvije godine mirovine će rasti po stopi od 2,6% odnosno 3,8%.

### Zdravstvo

Rashodi za zdravstvo u 2010. godini predviđeni su u iznosu od 24,3 milijarde kuna, što je 79,8 milijuna kuna ili 0,3% niže u odnosu na planiranu razinu iz 2009. godine. Ovime će se omogućiti daljnja provedba zdravstvene reforme te osigurati potrebna sredstva za pomoć socijalno najosjetljivijim skupinama društva. U 2011. godini rashodi za zdravstvo iznositi će 24,4 milijarde kuna odnosno 24,7 milijardi kuna u 2012. godini.

### Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene, koji obuhvaćaju plaće i ostale rashode za zaposlene te doprinose na plaće, u 2010. godini iznositi će 22,4 milijarde kuna, u 2011. godini 22,9 milijardi kuna, a u 2012. godini 23,7 milijardi kuna. Projekcije za 2010. godinu predviđaju njihov godišnji rast od 1%, što podrazumijeva osiguranje rasta mase plaća od 0,5% te rasta plaća u obrazovanju i znanosti od 2,2% na temelju Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti. U 2011. godini projiciran je rast rashoda za zaposlene od 2,1%, a u 2012. godini od 3,6%.

### Materijalni rashodi

Materijalni rashodi uključuju naknade troškova zaposlenima, rashode za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, energiju, vojnu opremu, usluge i dr. U 2010. godini predviđa se provedba daljnjih ušteda po ovoj osnovi i to od 272,1 milijuna kuna te će u nominalnom iznosu ukupni materijalni rashodi iznositi 8,2 milijarde kuna. U 2011. godini ovi rashodi iznositi će 8,5 milijardi kuna, a u 2012. godini 8,6 milijardi kuna.

### Financijski rashodi

Financijski rashodi, koje čine kamate za izdane vrijednosne papire, kamate za primljene zajmove i ostali financijski rashodi, projicirani su u skladu s dospjećima budućih plaćanja. Tako će u 2010. godini iznositi 6,3 milijarde kuna, u 2011. godini 6,5 milijardi kuna, a u 2012. godini 6,7 milijardi kuna.

### **Subvencije**

Rashodi za subvencije u 2010. godini iznosit će 6,2 milijarde kuna odnosno 825,8 milijuna kuna manje nego u 2009. godini. Pritom se u najvećoj mjeri odnose na subvencije poljoprivredi i Hrvatskim željeznicama. U 2011. i 2012. godini rashodi za subvencije zabilježit će razinu od 6,4 milijarde kuna.

### **Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države**

Rashodi za pomoći državnog proračuna dane u inozemstvo i unutar opće države u 2010. godini predviđene su u iznosu od 5,0 milijardi kuna, što je 299,8 milijuna kuna manje u odnosu na godinu ranije. U njihovoj strukturi 99,1% čine pomoći unutar opće države dane lokalnim jedinicama i ostalim razinama državne vlasti dok se preostalih 0,9% odnosi na pomoći inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama. U naredne dvije godine ukupne pomoći zadržat će se na razini od 5,3 milijarde kuna.

### **Ostali rashodi**

Ostali rashodi, koji uključuju tekuće i kapitalne donacije, kazne, penale i naknade štete, izvanredne rashode i kapitalne pomoći, u 2010. godini iznosit će 5,9 milijardi kuna dok će se u 2011. godini povećati na 6,1 milijardu kuna, a u 2012. godini na 6,2 milijarde kuna. Najznačajniji dio ovih rashoda usmjerit će se na ostala tekuća i kapitalna ulaganja u kulturi, regionalnom razvoju, prometnoj infrastrukturi, znanosti i turizmu.

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

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u srednjoročnom razdoblju kretat će se u prosjeku na razini od 1,9 milijardi kuna. Najvećim dijelom bit će određeni aktivnostima vezanim uz kapitalne investicije u znanosti i školstvu, zdravstvu, pravosuđu, zaštiti okoliša i dr.

Tablica 6: Raspodjela ukupnih rashoda državnog proračuna u 2009. i 2010. godini

(000 HRK)	Plan 2009.	Projekcija 2010.	udio u ukupnim rashodima	razlika 2010. - 2009.
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>120.537.131</b>	<b>120.385.427</b>	<b>100,0</b>	<b>-151.704</b>
<b>Rashodi poslovanja (3)</b>	<b>118.041.084</b>	<b>118.519.720</b>	<b>98,5</b>	<b>478.636</b>
Rashodi za zaposlene	22.164.759	22.382.770	18,6	218.011
Materijalni rashodi	8.516.429	8.244.339	6,8	-272.090
Financijski rashodi	5.251.802	6.260.323	5,2	1.008.521
Subvencije	6.985.483	6.159.701	5,1	-825.783
od toga:				
subvencije poljoprivredi	3.558.832	3.126.501	2,6	-432.331
subvencije HŽ-u	1.631.900	1.463.002	1,2	-168.898
Pomoći	5.332.940	5.033.148	4,2	-299.792
od toga:				
pomoći JLP(R)S s pozicije Ministarstva financija	2.010.009	2.096.000	1,7	85.991
naknada u cijeni goriva za Hrvatske ceste	1.343.247	1.350.597	1,1	7.350
<b>Naknade građanima i kućanstvima</b>	<b>63.786.513</b>	<b>64.531.863</b>	<b>53,6</b>	<b>745.350</b>
od toga:				
mirovine	34.098.458	34.698.458	28,8	600.000
zdravstvo	23.321.807	23.219.994	19,3	-101.813
od toga:				
HZZO	21.021.145	20.970.958	17,4	-50.187
socijalna skrb	2.300.662	2.249.036	1,9	-51.626
porodiljne naknade	2.018.000	2.140.000	1,8	122.000
naknade za nezaposlene	1.081.381	1.181.381	1,0	100.000
dječji doplatak	1.805.000	1.850.000	1,5	45.000
skrb za branitelje	908.668	931.600	0,8	22.932
<b>Ostali rashodi</b>	<b>6.003.157</b>	<b>5.907.576</b>	<b>4,9</b>	<b>-95.581</b>
od toga:				
HŽ, modernizacija	877.824	907.653	0,8	29.829
naknada u cijeni goriva za Hrvatske autoceste	1.343.247	1.350.597	1,1	7.350
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4)</b>	<b>2.496.048</b>	<b>1.865.707</b>	<b>1,5</b>	<b>-630.340</b>

Napomena: Uključeni svi izvori financiranja za skupine konta 3 i 4 ekonomske klasifikacije

Izvor: Ministarstvo financija

## ODREDNICE RASHODA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA U RAZDOBLJU 2010. – 2012.

Ukupni rashodi izvanproračunskih korisnika, koji su za 2010. planirani u iznosu od 6,0 milijardi kuna, 2011. u iznosu od 6,4 milijardi kuna te 2012. u iznosu od 6,5 milijardi kuna, postupno će smanjivati svoj udio u bruto domaćem proizvodu s 1,7% u 2010. na 1,6% u 2012. godini. Najznačajnije kategorije u ukupnim rashodima čine materijalni rashodi koji će u narednom razdoblju iznositi 0,7% BDP-a. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine zabilježit će prosječni udjel od 0,4% BDP-a. Rashodi za zaposlene i financijski rashodi zadržat će se na razini od 0,1% BDP-a. Isto tako, kapitalne pomoći i ostali rashodi imat će prosječni udio od 0,2% BDP-a tijekom cijelog promatranog razdoblja.

Tablica 7: Značajne stavke rashoda izvanproračunskih korisnika

(000 HRK)	Ostvarenje 2008.	Projekcija 2009.	Indeks 09/08	Projekcija 2010.	Indeks 10/09	Projekcija 2011.	Indeks 11/10	Projekcija 2012.	Indeks 12/11
<b>Ukupni rashodi</b>	7.009.166	5.748.787	82,0	6.049.554	105,2	6.452.882	106,7	6.459.365	100,1
<b>Rashodi poslovanja</b>	5.578.677	4.568.380	81,9	4.603.134	100,8	4.902.704	106,5	5.054.430	103,1
<b>Rashodi za zaposlene</b>	275.628	301.461	109,4	308.030	102,2	323.417	105,0	339.761	105,1
<b>Materijalni rashodi</b>	3.482.763	2.610.479	75,0	2.599.244	99,6	2.712.720	104,4	2.796.992	103,1
<b>Financijski rashodi</b>	262.552	416.991	158,8	508.255	121,9	512.622	100,9	548.946	107,1
<b>Subvencije</b>	39.062	90.180	230,9	20.000	22,2	8.000	40,0	8.000	100,0
<b>Pomoći</b>	273.622	200.756	73,4	355.960	177,3	387.300	108,8	398.000	102,8
<b>Naknade</b>	704	2.000	284,2	5.000	250,0	5.000	100,0	5.000	100,0
<b>Ostali rashodi</b>	1.244.348	946.512	76,1	806.644	85,2	953.644	118,2	957.730	100,4
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	1.430.489	1.180.407	82,5	1.446.420	122,5	1.550.178	107,2	1.404.935	90,6

Izvor: Ministarstvo financija

## ODREDNICE RASHODA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE U RAZDOBLJU 2010. - 2012.

Ukupni rashodi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave projicirani su temeljem strukture i dinamike kretanja rashoda općina, gradova i županija koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija (53 JLP(R)S). U narednom trogodišnjem razdoblju procijenjen je međugodišnji rast ukupnih rashoda za 2010. i 2011. godinu po stopi od 4,7% dok je za 2012. procijenjen rast od 5,4 % u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica 8. Kretanje indeksa rasta najznačajnijih rashoda proračuna JLP(R)S u razdoblju 2008.-2012.godine

	Indeks 2009/2008	Projekcija		
		Indeks 2010/2009	Indeks 2011/2010	Indeks 2012/2011
<b>Ukupni rashodi</b>	90,7	103,9	104,7	105,4
rashodi za zaposlene	102,8	101,0	102,1	103,6
materijalni rashodi	100,2	101,6	101,7	102,7
financijski rashodi	92,2	112,6	113,7	112,1
subvencije	78,0	108,2	109,3	108,7
pomoći	107,0	97,7	106,8	105,9
naknade građanima i kućanstvima	91,9	112,0	112,0	110,9
tekuće donacije	85,9	113,5	109,3	105,3
rashodi za nabavu nefinancijske imovine	78,5	103,8	104,9	106,8
ostalo	73,4	104,4	109,7	111,1

Izvor: Ministarstvo financija

## KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA U RAZDOBLJU 2010. – 2012.

U skladu s očekivanim oporavkom gospodarstva te usmjerenošću ukupne fiskalne politike na osiguranje dugoročne stabilnosti, očekuje se smanjivanje manjka proračuna opće države s 2,9% BDP-a u 2009. na 2,3% BDP-a u 2010. godini. Tome će najviše doprinijeti državni proračun, koji će svoj manjak smanjiti za 0,7 postotnih bodova odnosno s 2,8% BDP-a u 2009. na 2,1% BDP-a u 2010. godini. Takva kretanja rezultat su značajnih ušteda na rashodnoj strani proračuna, ali i cjelogodišnjeg efekta primjene zakonskih rješenja iz srpnja 2009. godine, a koja se odnose na prihodnu stranu proračuna.

Trend smanjenja manjka proračuna opće države nastavit će se i u naredne dvije godine. Tako će u 2011. godini manjak iznositi 2,2% BDP-a, a u 2012. godini 1,4% BDP-a. Od 2011.

godine nije predviđen fiskalni učinak posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke, s obzirom da se prema Zakonu isti primjenjuje do 31. prosinca 2010. godine. Sukladno tome, manjak državnog proračuna smanjit će se s 2,0% BDP-a u 2011. godini na 1,2% BDP-a u 2012. godini. Izvanproračunski korisnici zadržat će razinu od 0,2% BDP-a u cijelom srednjoročnom razdoblju dok će lokalne jedinice ostvariti tek blagi manjak.

Tablica 9: Proračun konsolidirane opće države 2008. – 2012.

(000 HRK)	2008.	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Projekcija 2011.	Projekcija 2012.
<b>UKUPNI PRIHODI (6+7)</b>	<b>136.242.190</b>	<b>129.209.248</b>	<b>131.391.799</b>	<b>134.669.694</b>	<b>141.289.827</b>
6 Prihodi poslovanja	134.710.393	128.334.774	130.408.250	133.580.884	140.154.154
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.531.797	874.475	983.549	1.088.810	1.135.674
<b>UKUPNI RASHODI (3+4)</b>	<b>139.241.444</b>	<b>138.948.260</b>	<b>139.442.740</b>	<b>142.938.564</b>	<b>146.848.538</b>
3 Rashodi poslovanja	130.355.989	132.003.632	132.738.598	135.868.580	139.700.431
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.885.456	6.944.628	6.704.142	7.069.984	7.148.107
<b>UKUPNI MANJAK / VIŠAK</b>	<b>-2.999.254</b>	<b>-9.739.012</b>	<b>-8.050.941</b>	<b>-8.268.870</b>	<b>-5.558.711</b>
<b>% BDP-a</b>	<b>-0,9</b>	<b>-2,9</b>	<b>-2,3</b>	<b>-2,2</b>	<b>-1,4</b>
<b>FINANCIRANJE</b>	<b>2.999.254</b>	<b>9.739.012</b>	<b>8.050.941</b>	<b>8.268.870</b>	<b>5.558.711</b>
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	14.870.905	23.105.667	30.025.479	21.504.413	17.101.904
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.531.656	12.446.326	21.280.386	12.622.174	10.940.621
Promjena novca i depozita	2.339.996	920.329	694.152	613.368	602.573

Izvor: Ministarstvo financija

## JAVNI DUG U RAZDOBLJU OD 2010. DO 2012.

Proces fiskalne konsolidacije, koji je započeo 2004. godine i uspješno je nastavljen u narednim godinama, rezultirao je pozitivnim učincima i na kretanje javnog duga. U proteklom razdoblju financiranje je u najvećem dijelu bilo usmjereno na domaće izvore.

Uzimajući u obzir izmijenjene uvjete na financijskim tržištima, pa tako i one na domaćem tržištu, kao i dospijeća inozemnih obveza u 2009. godini, dio potreba za financiranjem realiziran je izdavanjem inozemne obveznice u svibnju 2009. godine kao i kratkoročnim instrumentima i to prvenstveno sindiciranim zajmovima domaćih banaka i trezorskim zapisima.

U narednom trogodišnjem razdoblju potrebe za financiranjem ukupnog manjka proračuna te dospelih obveza usmjerit će se kako na domaće tako i na inozemno financijsko tržište s osnovnim ciljem usklađivanja budućih dospijeća po iznosu i ročnosti uz istovremeno oslobađanje dodatnog prostora financiranju ostalih sektora.

Kretanje ukupnog manjka proračuna opće države i dospijeća obveza u narednom trogodišnjem razdoblju rezultirat će višim razinama potreba za financiranjem u odnosu na povijesni prosjek, a koji će se odraziti i u udjelu javnog duga u BDP-u.



Tablica 10: *Financiranje ukupnog manjka opće države u razdoblju 2008. – 2012.*

<i>(000 HRK)</i>	2008.	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Projekcija 2011.	Projekcija 2012.
<b>FINANCIRANJE</b>	<b>2.999.254</b>	<b>9.739.012</b>	<b>8.050.941</b>	<b>8.268.870</b>	<b>5.558.711</b>
<b>domaće</b>	<b>6.949.992</b>	<b>6.620.290</b>	<b>-391.213</b>	<b>3.260.971</b>	<b>1.833.886</b>
<b>zajmovi</b>	<b>5.561.440</b>	<b>5.203.417</b>	<b>114.302</b>	<b>1.827.773</b>	<b>751.294</b>
zaduživanje	7.083.516	8.395.563	10.580.661	2.866.435	4.531.704
otplate	1.522.076	3.192.146	10.466.360	1.038.661	3.780.410
<b>vrijednosni papiri</b>	<b>1.388.552</b>	<b>1.416.873</b>	<b>-505.515</b>	<b>1.433.198</b>	<b>1.082.592</b>
zaduživanje	4.294.554	1.701.531	2.806.828	3.950.000	4.950.000
otplate	2.906.002	284.658	3.312.343	2.516.802	3.867.408
<b>inozemno</b>	<b>-1.166.996</b>	<b>4.623.268</b>	<b>10.493.787</b>	<b>7.015.641</b>	<b>5.729.972</b>
<b>zajmovi</b>	<b>-54.323</b>	<b>1.573.268</b>	<b>3.418.787</b>	<b>603.141</b>	<b>-520.028</b>
zaduživanje	1.981.903	3.830.188	5.183.757	2.185.162	864.085
otplate	2.036.227	2.256.921	1.764.971	1.582.021	1.384.113
<b>vrijednosni papiri</b>	<b>-1.112.673</b>	<b>3.050.000</b>	<b>7.075.000</b>	<b>6.412.500</b>	<b>6.250.000</b>
zaduživanje	0	8.000.000	10.800.000	12.000.000	6.250.000
otplate	1.112.673	4.950.000	3.725.000	5.587.500	0
<b>izdaci za dane zajmove</b>	1.309.153	1.330.866	1.615.563	1.496.040	1.501.540
<b>povrati danih zajmova</b>	627.946	623.884	330.809	351.315	352.315
<b>izdaci za dionice i udjele</b>	645.527	431.735	396.150	401.150	407.150
<b>primici od prodaje dionica i udjela</b>	882.987	554.500	323.423	151.501	153.800
<b>promjena novca i depozita</b>	2.339.996	920.329	694.152	613.369	602.573

Izvor: Ministarstvo financija

Glavnina dospjeća obveza u razdoblju 2010. – 2012. odnosi se na dospjeća obveza po osnovi sindiciranih zajmova domaćih banaka u ukupnom iznosu od 1,63 milijarde eura te četiri dospjeća obveznica od kojih su dvije inozemne u ukupnom iznosu od 1,25 milijardi eura te dvije domaće obveznice, pri čemu je jedna denominirana u eurima u iznosu od 500 milijuna, dok je druga denominirana u kunama u iznosu od 3,0 milijarde.

Slijedom planiranog financiranja, javni dug će u narednom razdoblju povećati svoj udio u BDP-u s procijenjene razine 32,7% BDP-a u 2009. godini na preko 34% BDP-a u razdoblju 2010. - 2012. s tendencijom pada u posljednjoj godini promatranog razdoblja. Također, doći će do određenih promjena u razinama inozemne i domaće komponente javnog duga izraženih udjelom u BDP-u kao rezultat dospjeća obveza u promatranom razdoblju i planirane realizacije novog zaduživanja kako na domaćem tako i na inozemnom financijskom tržištu.

#### 4. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2010.-2012. sastoji se od:

- procjene prihoda i primitaka za 2010.-2012. godinu,
- plana rashoda i izdataka za 2010.-2012. godinu,
- obrazloženja prijedloga financijskog plana

Sukladno Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2010.-2012. godine koje je Vlada Republike Hrvatske donijela 22. rujna 2009. godine, **nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnika proračuna dužna su prijedlog financijskog plana izraditi u skladu s 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 2010. - 2012.**

U Tablici 11. dana je procjena gornje granice visine financijskog plana za razdoblje 2010.-2012. godinu po razdjelima državnog proračuna. Navedena procjena uključuje rashode koji su prema ekonomskoj klasifikaciji razvrstani u razrede:

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

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

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

Za prihode koje se klasificiraju u izvor financiranja opći prihodi i primici namjena korištenja utvrđuje se proračunom, i koriste se za obavljanje poslova iz djelokruga proračunskih korisnika.

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

**Tablicom 11. nije obuhvaćena procjena rashoda 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 dostupni su 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 financijskih planova proračunskih korisnika i sastavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana.

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

Također, jedna od mjera predviđenih Strategijom unapređenja i modernizacije procesa u sustavu Državne riznice 2007. - 2011. godine je i usklađivanje organizacijske klasifikacije sa zakonski definiranim nadležnostima te utvrđivanje kriterija za određivanje pripadnosti korisnika državnog proračuna pojedinoj razini organizacijske klasifikacije.

Naime, sadašnja organizacijska klasifikacija ne prati zakonski utvrđen sustav nadležnosti što znači da su na istoj organizacijskoj razini, razini razdjela, uz ministarstva i agencije, fondovi, komisije, inspektorati, državni uredi i sl., dok na drugoj razini organizacijske klasifikacije, razini glava, dolazi do miješanja organizacijske, funkcijske i programske klasifikacije.

Sukladno najboljoj praksi Europske unije, organizacijska klasifikacija treba slijediti pravno utvrđen sustav nadležnosti. Ujedno, u „Izvještaju o sustavu upravljanja javnim financijama u Republici Hrvatskoj“ koji SIGMA (zajednička inicijativa OECD-a i Europske unije za pomoć zemljama u razvoju) priprema za Europsku komisiju istaknuto je da je promjena organizacijske klasifikacije nužna, posebice u dijelu jačanja uloge ministarstava kao koordinatora Vladinih politika. Također je istaknuto da organizacijska klasifikacija mora ukazivati na prava i odgovornosti pojedinih ministarstava koja proizlaze iz njihovih nadležnosti propisanih zakonskim i podzakonskim aktima.

Stoga je Ministarstvo financija u okviru Phare 2006 projekta „Unapređenje proračunskih procesa“ izradilo prijedlog nove organizacijske klasifikacije koji će se primijeniti kod izrade državnog proračuna za razdoblje od 2010.-2012. godine.

U prilogu 3. daje se prikaz nove organizacijske klasifikacije u skladu s kojim će se planirati, izvršavati i objavljivati državni proračun.

### **LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA**

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 utječu na visinu deficita što je ujedno i važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za razdoblje od 2010.-2012. godine.

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

Tablica 11 : Limiti ukupnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2010. – 2012.

	(000 HRK)	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Indeks 10./09.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.
<b>UKUPNO</b>		<b>113.923.375</b>	<b>113.763.591</b>	<b>99,9</b>	<b>116.303.071</b>	<b>102,2</b>	<b>119.045.122</b>	<b>102,4</b>
10	HRVATSKI SABOR	151.952	256.951	169,1	340.537	132,5	163.162	47,9
15	PREDSJEDNIK REPUBLIKE HRVATSKE	49.150	46.838	95,3	44.166	94,3	45.062	102,0
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	42.114	57.613	136,8	50.126	87,0	34.399	68,6
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	13.650	13.270	97,2	13.365	100,7	13.680	102,4
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	181.158	173.276	95,6	174.827	100,9	176.431	100,9
21	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	249.359	0		0		0	
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	24.411	21.895	89,7	22.042	100,7	22.770	103,3
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	12.066	13.764	114,1	13.892	100,9	12.531	90,2
24	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	27.761	41.435	149,3	33.797	81,6	36.335	107,5
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	10.478.651	11.641.370	111,1	11.964.900	102,8	12.290.682	102,7
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	335.968	335.100	99,7	370.000	110,4	383.000	103,5
30	MINISTARSTVO OBRANE	5.007.732	4.749.600	94,8	4.730.500	99,6	4.869.000	102,9
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	4.361.958	4.295.942	98,5	4.317.950	100,5	4.364.600	101,1
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	3.944.710	4.073.940	103,3	4.078.920	100,1	4.073.882	99,9
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	578.463	599.150	103,6	597.430	99,7	610.862	102,2
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	37.229.342	37.735.750	101,4	38.649.420	102,4	39.944.100	103,3
55	MINISTARSTVO KULTURE	872.003	848.020	97,2	863.330	101,8	881.187	102,1
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	4.192.656	3.665.380	87,4	3.734.085	101,9	3.629.236	97,2
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	1.430.392	1.286.115	89,9	1.342.262	104,4	1.377.053	102,6
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	3.822.881	3.455.881	90,4	3.717.665	107,6	4.056.122	109,1
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	366.329	337.735	92,2	380.364	112,6	415.102	109,1
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	11.566.735	11.222.191	97,0	11.603.231	103,4	12.004.651	103,5
90	MINISTARSTVO TURIZMA	235.175	226.242	96,2	234.442	103,6	240.693	102,7
95	MINISTARSTVO UPRAVE	201.830	456.040	226,0	465.235	102,0	478.344	102,8
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	24.737.728	24.447.999	98,8	24.626.361	100,7	24.845.205	100,9
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	62.384	60.292	96,6	61.467	101,9	63.170	102,8
110	MINISTARSTVO PRAVOSUDA	2.536.588	2.520.172	99,4	2.657.001	105,4	2.755.399	103,7
115	FOND ZA RAZVOJ I ZAPOSŁJAVANJE	47.386	48.106	101,5	47.223	98,2	46.842	99,2
116	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ	97.052	96.060	99,0	97.757	101,8	105.066	107,5
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	7.203	7.180	99,7	7.330	102,1	7.566	103,2
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	5.714	5.710	99,9	5.883	103,0	5.997	101,9
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	2.854	2.755	96,5	2.812	102,0	2.898	103,1
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	2.925	3.026	103,5	3.064	101,2	3.113	101,6
140	DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	92.983	92.698	99,7	94.013	101,4	95.186	101,2
150	DRŽAVNI ZAVOD ZA NORMIZACIJU I MJERITELJSTVO	25.615	24.852	97,0	25.277	101,7	26.016	102,9
151	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME	12.298	12.361	100,5	12.579	101,8	12.921	102,7
152	HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	6.672	6.445	96,6	6.607	102,5	6.915	104,7
156	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELKTUALNO VLASNIŠTVO	20.073	19.449	96,9	19.677	101,2	20.146	102,4
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	76.782	82.203	107,1	82.926	100,9	84.420	101,8
175	HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	11.222	11.051	98,5	11.233	101,6	11.555	102,9
180	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	241.731	234.215	96,9	238.437	101,8	245.595	103,0
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	54.568	53.896	98,8	54.678	101,5	56.334	103,0
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	6.321	6.606	104,5	6.741	102,0	7.019	104,1
220	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	270.740	250.275	92,4	268.754	107,4	282.691	105,2
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	152.502	151.155	99,1	156.011	103,2	160.988	103,2
230	KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	676	651	96,2	661	101,7	683	103,2
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	5.999	5.527	92,1	5.700	103,1	5.904	103,6
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	17.803	19.007	106,8	19.454	102,4	20.153	103,6
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	17.330	15.470	89,3	16.170	104,5	17.024	105,3
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	11.177	11.130	99,6	11.332	101,8	11.719	103,4
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	6.964	6.909	99,2	6.938	100,4	7.242	104,4
255	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	7.036	6.558	93,2	6.104	93,1	5.884	96,4
260	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	8.604	8.337	96,9	8.395	100,7	8.586	102,3

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 12: Limiti rashoda za zaposlene po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2010. – 2012.

(000 HRK)	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Indeks 10./09.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.
<b>UKUPNO</b>	<b>22.073.730</b>	<b>22.284.557</b>	<b>101,0</b>	<b>22.757.276</b>	<b>102,1</b>	<b>23.574.049</b>	<b>103,6</b>
10 HRVATSKI SABOR	106.466	103.388	97,1	105.432	102,0	115.080	109,2
15 PREDSEDNIK REPUBLIKE HRVATSKE	28.824	30.448	105,6	27.555	90,5	28.050	101,8
17 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	24.130	23.210	96,2	23.673	102,0	24.496	103,5
18 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	9.251	9.005	97,3	9.190	102,1	9.515	103,5
20 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	61.404	59.701	97,2	60.849	101,9	62.951	103,5
21 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	193.338	0		0		0	
22 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	3.011	2.721	90,3	2.811	103,3	2.992	106,4
23 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	6.280	6.072	96,7	6.195	102,0	6.377	102,9
24 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	5.899	6.090	103,2	6.207	101,9	6.425	103,5
25 MINISTARSTVO FINANCIJA	985.349	996.000	101,1	1.018.000	102,2	1.057.950	103,9
27 RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	230.886	228.000	98,8	232.380	101,9	239.842	103,2
30 MINISTARSTVO OBRANE	2.993.237	2.854.300	95,4	2.854.000	100,0	2.917.000	102,2
40 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	3.120.895	3.148.442	100,9	3.210.000	102,0	3.332.500	103,8
46 MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	40.870	39.940	97,7	40.720	102,0	42.132	103,5
48 MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	338.077	346.200	102,4	353.000	102,0	365.112	103,4
50 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	563.346	554.700	98,5	565.500	101,9	584.800	103,4
55 MINISTARSTVO KULTURE	277.403	276.100	99,5	281.508	102,0	291.262	103,5
60 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	155.055	171.000	110,3	174.300	101,9	180.300	103,4
62 MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	67.330	68.330	101,5	69.660	101,9	72.050	103,4
65 MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	92.588	91.580	98,9	93.400	102,0	96.600	103,4
75 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	100.495	101.030	100,5	103.018	102,0	106.567	103,4
80 MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	9.136.299	9.424.530	103,2	9.702.000	102,9	10.082.800	103,9
90 MINISTARSTVO TURIZMA	10.668	11.560	108,4	11.820	102,2	12.320	104,2
95 MINISTARSTVO UPRAVE	143.726	346.320	241,0	352.930	101,9	364.700	103,3
100 MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	1.036.694	1.041.792	100,5	1.061.860	101,9	1.097.681	103,4
106 HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	46.613	47.838	102,6	48.733	101,9	50.306	103,2
110 MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	1.799.438	1.791.712	99,6	1.827.134	102,0	1.891.149	103,5
115 FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	2.412	2.573	106,7	2.623	102,0	2.714	103,5
116 FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ	1.579	2.083	131,9	2.124	102,0	2.197	103,4
120 URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	6.215	6.244	100,5	6.368	102,0	6.595	103,6
121 PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	3.578	3.495	97,7	3.565	102,0	3.689	103,5
122 PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	1.810	1.718	94,9	1.771	103,1	1.843	104,0
123 PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	1.991	2.047	102,8	2.087	102,0	2.160	103,5
140 DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	43.268	46.163	106,7	47.060	101,9	48.662	103,4
150 DRŽAVNI ZAVOD ZA NORMIZACIJU I MJERITELJSTVO	11.945	12.582	105,3	12.826	101,9	13.263	103,4
151 HRVATSKI ZAVOD ZA NORME	7.108	7.064	99,4	7.203	102,0	7.451	103,4
152 HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	3.286	3.504	106,6	3.575	102,0	3.698	103,4
156 DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	13.776	13.684	99,3	13.955	102,0	14.435	103,4
160 DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	42.367	44.688	105,5	45.570	102,0	47.133	103,4
175 HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	9.205	9.091	98,8	9.273	102,0	9.595	103,5
180 DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	111.925	114.163	102,0	116.362	101,9	120.288	103,4
185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	44.987	43.926	97,6	44.868	102,1	46.405	103,4
196 DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	5.042	5.115	101,5	5.219	102,0	5.399	103,5
220 HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	30.058	29.944	99,6	30.523	101,9	31.584	103,5
225 DRŽAVNI INSPEKTORAT	115.448	114.755	99,4	117.916	102,8	121.962	103,4
230 KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	438	428	97,9	436	101,9	451	103,4
235 HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	4.233	4.143	97,9	4.246	102,5	4.415	104,0
240 URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	13.269	14.193	107,0	14.437	101,7	14.944	103,5
241 OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	7.785	7.930	101,9	8.087	102,0	8.369	103,5
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	5.458	6.334	116,1	6.459	102,0	6.680	103,4
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	4.131	3.977	96,3	4.049	101,8	4.191	103,5
255 DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	2.052	1.958	95,4	1.996	102,0	2.075	103,9
260 DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	2.792	2.744	98,3	2.798	102,0	2.894	103,4

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 13 Limiti materijalnih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2010. – 2012.

	(000 HRK)	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Indeks 10./09.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.
<b>UKUPNO</b>		<b>7.645.699</b>	<b>7.436.834</b>	<b>97,3</b>	<b>7.595.699</b>	<b>102,1</b>	<b>7.702.436</b>	<b>101,4</b>
10	HRVATSKI SABOR	41.691	61.700	148,0	102.200	165,6	44.000	43,1
15	PREDSJEDNIK REPUBLIKE HRVATSKE	17.745	14.780	83,3	14.990	101,4	15.300	102,1
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	7.219	7.600	105,3	7.800	102,6	8.100	103,8
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	4.092	4.000	97,8	3.901	97,5	3.960	101,5
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	54.144	50.200	92,7	51.500	102,6	51.300	99,6
21	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	54.274	0		0		0	
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	20.820	18.630	89,5	18.700	100,4	19.250	102,9
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	5.261	7.500	142,5	7.550	100,7	6.100	80,8
24	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	19.902	19.900	100,0	19.700	99,0	20.000	101,5
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	840.791	820.000	97,5	822.900	100,4	830.000	100,9
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	71.188	81.830	114,9	110.100	134,5	121.069	110,0
30	MINISTARSTVO OBRANE	1.787.535	1.800.000	100,7	1.820.000	101,1	1.900.000	104,4
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	922.656	922.000	99,9	922.000	100,0	937.000	101,6
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	59.177	57.000	96,3	57.600	101,1	57.800	100,3
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	210.195	227.300	108,1	218.300	96,0	219.400	100,5
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	307.680	304.800	99,1	305.000	100,1	305.500	100,2
55	MINISTARSTVO KULTURE	109.375	108.300	99,0	109.400	101,0	110.000	100,5
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	315.620	286.000	90,6	289.000	101,0	292.000	101,0
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	94.246	85.345	90,6	86.200	101,0	88.300	102,4
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	99.947	85.900	85,9	86.800	101,0	88.950	102,5
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	83.904	79.505	94,8	81.236	102,2	83.215	102,4
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	810.964	775.600	95,6	791.501	102,1	796.351	100,6
90	MINISTARSTVO TURIZMA	10.891	10.560	97,0	10.700	101,3	10.950	102,3
95	MINISTARSTVO UPRAVE	55.891	105.530	188,8	108.260	102,6	109.300	101,0
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	462.530	353.530	76,4	364.600	103,1	371.450	101,9
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	10.430	8.500	81,5	8.530	100,4	8.580	100,6
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	643.336	643.000	99,9	660.000	102,6	670.000	101,5
115	FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	2.884	3.160	109,6	3.215	101,7	3.216	100,0
116	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ	2.080	1.580	75,9	1.630	103,2	1.660	101,8
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	897	890	99,3	912	102,4	919	100,7
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	2.040	2.060	101,0	2.160	104,9	2.195	101,6
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	942	936	99,3	944	100,9	953	100,9
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	723	758	104,8	785	103,6	781	99,4
140	DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	43.099	41.100	95,4	41.500	101,0	41.850	100,8
150	DRŽAVNI ZAVOD ZA NORMIZACIJU I MJERITELJSTVO	10.560	10.101	95,7	10.220	101,2	10.340	101,2
151	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME	4.015	4.360	108,6	4.390	100,7	4.421	100,7
152	HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	3.031	2.780	91,7	2.890	104,0	3.060	105,9
156	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELKTUALNO VLASNIŠTVO	5.523	4.930	89,3	4.986	101,1	4.990	100,1
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	29.850	34.850	116,8	30.520	87,6	30.650	100,4
175	HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	1.567	1.560	99,6	1.580	101,3	1.610	101,9
180	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	111.509	104.850	94,0	107.320	102,4	109.450	102,0
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	8.713	8.630	99,0	8.723	101,1	8.798	100,9
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	1.219	1.420	116,5	1.480	104,2	1.560	105,4
220	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	237.830	217.800	91,6	235.600	108,2	248.400	105,4
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT	34.646	34.100	98,4	35.600	104,4	36.281	101,9
230	KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	227	215	94,6	220	102,2	223	101,2
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	1.400	1.230	87,9	1.270	103,2	1.303	102,5
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	3.310	3.420	103,3	3.560	104,1	3.700	103,9
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	5.896	5.101	86,5	5.231	102,5	5.371	102,7
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	3.331	3.300	99,1	3.500	106,1	3.589	102,5
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	1.940	2.234	115,2	2.290	102,5	2.350	102,6
255	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	2.232	2.138	95,8	2.245	105,0	2.303	102,6
260	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	4.730	4.320	91,3	4.460	103,2	4.589	102,9

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 14: Limiti financijskih rashoda po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2010. – 2012.

(000 HRK)	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Indeks 10./09.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.
<b>UKUPNO</b>	<b>5.244.509</b>	<b>6.253.036</b>	<b>119,2</b>	<b>6.484.033</b>	<b>103,7</b>	<b>6.691.329</b>	<b>103,2</b>
10 HRVATSKI SABOR	66	33	50,3	50	151,5	40	80,0
15 PREDSEDNIK REPUBLIKE HRVATSKE	921	850	92,3	800	94,1	820	102,5
17 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	5	3	60,0	3	103,3	3	103,2
18 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	5	5	90,0	5	101,1	5	105,5
20 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	215	175	81,5	178	101,7	180	101,1
21 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	90	0		0		0	
22 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	14	9	64,3	10	111,1	10	102,0
23 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	4	2	50,0	2	100,0	2	105,0
24 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	1.420	2.800	197,2	2.850	101,8	2.860	100,4
25 MINISTARSTVO FINANCIJA	4.894.805	5.915.000	120,8	6.140.000	103,8	6.350.000	103,4
27 RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	285	290	101,8	300	103,4	310	103,3
30 MINISTARSTVO OBRANE	48.519	48.000	98,9	45.000	93,8	40.000	88,9
40 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	14.160	14.000	98,9	14.500	103,6	14.200	97,9
46 MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	1.250	1.200	96,0	1.200	100,0	1.250	104,2
48 MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	4.845	4.200	86,7	4.230	100,7	4.500	106,4
50 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	94.121	140.000	148,7	142.000	101,4	141.400	99,6
55 MINISTARSTVO KULTURE	401	420	104,8	422	100,5	425	100,7
60 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	2.527	2.300	91,0	2.400	104,3	2.450	102,1
62 MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	154	100	64,9	102	102,0	103	101,0
65 MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	423	250	59,1	255	102,0	260	102,0
75 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	442	400	90,5	410	102,5	420	102,4
80 MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	84.267	90.000	106,8	95.000	105,6	97.000	102,1
90 MINISTARSTVO TURIZMA	20	21	105,0	22	104,8	23	102,3
95 MINISTARSTVO UPRAVE	166	260	156,6	265	101,9	270	101,9
100 MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	79.285	17.300	21,8	18.600	107,5	19.400	104,3
106 HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	27	4	14,8	4	101,3	4	101,2
110 MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	8.512	8.300	97,5	8.245	99,3	8.180	99,2
115 FOND ZA RAZVOJ I ZAPOSŁJAVANJE	6.554	6.250	95,4	6.300	100,8	6.320	100,3
116 FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ	350	355	101,4	357	100,6	360	100,9
120 DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	3	3	103,3	3	103,2	3	102,8
121 PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	4	4	100,6	4	100,6	4	102,5
122 PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	1	1	50,0	1	110,0	1	105,5
123 PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	2	1	50,0	1	105,0	1	102,9
140 DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	346	255	73,8	258	101,2	262	101,6
150 DRŽAVNI ZAVOD ZA NORMIZACIJU I MJERITELJSTVO	17	10	55,9	10	103,2	10	103,1
151 HRVATSKI ZAVOD ZA NORME	22	21	95,5	22	104,8	23	103,6
152 HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	22	21	96,8	21	101,0	21	100,2
156 DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	16	15	93,8	16	103,3	16	103,2
160 DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	60	35	58,3	36	102,9	37	102,2
175 HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	0	0		0		0	
180 DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	35	42	120,0	44	104,3	46	104,1
185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	0	0		0		0	
196 DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	2	3	127,5	3	100,0	3	107,7
220 HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	20	10	50,0	11	105,0	11	102,9
225 DRŽAVNI INSPEKTORAT	64	60	93,8	64	106,7	65	101,6
230 KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	1	0	X	0	X	0	X
235 HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	3	4	107,7	4	108,6	4	106,3
240 URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	13	5	38,5	5	104,0	5	101,0
241 OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	6	4	67,0	4	101,5	4	106,9
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	8	8	100,0	8	101,3	8	101,1
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	4	1	28,6	1	102,5	1	102,4
255 DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	2	2	105,0	2	101,4	2	104,7
260 DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	10	7	70,0	7	101,3	7	100,6

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 15: Limiti rashoda za subvencije po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2010. – 2012.

	(000 HRK)	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Indeks 10./09.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.
<b>UKUPNO</b>		<b>6.842.683</b>	<b>5.995.200</b>	<b>87,6</b>	<b>6.239.250</b>	<b>104,1</b>	<b>6.319.080</b>	<b>101,3</b>
10	HRVATSKI SABOR							
15	PREDSJEDNIK REPUBLIKE HRVATSKE							
17	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE							
18	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA							
20	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE							
21	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU							
22	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU							
23	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU							
24	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM							
25	MINISTARSTVO FINANCIJA	325.654	325.000	99,8	330.000	101,5	335.000	101,5
27	RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	2.000	0	X	1.950	X	1.980	101,5
30	MINISTARSTVO OBRANE							
40	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA							
46	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	8.000	5.000	62,5	7.500	150,0	8.000	106,7
48	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA							
50	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	739.840	572.000	77,3	550.000	96,2	520.000	94,5
55	MINISTARSTVO KULTURE	11.380	10.000	87,9	11.500	115,0	11.500	100,0
60	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	3.428.832	2.980.000	86,9	3.050.000	102,3	2.930.000	96,1
62	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	1.000	0	X	0	X	0	X
65	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	2.237.898	2.022.000	90,4	2.200.300	108,8	2.420.000	110,0
75	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA							
80	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	55.172	45.200	81,9	48.000	106,2	49.600	103,3
90	MINISTARSTVO TURIZMA	32.401	36.000	111,1	40.000	111,1	43.000	107,5
95	MINISTARSTVO UPRAVE							
100	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI							
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI							
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA							
115	FOND ZA RAZVOJ I ZAPOŠLJAVANJE	506	0	X	0	X	0	X
116	FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ							
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA							
121	PRAVOBRANITELJ ZA DJECU							
122	PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA							
123	PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM							
140	DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD							
150	DRŽAVNI ZAVOD ZA NORMIZACIJU I MJERITELJSTVO							
151	HRVATSKI ZAVOD ZA NORME							
152	HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA							
156	DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO							
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU							
175	HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT							
180	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA							
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU							
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE							
220	HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE							
225	DRŽAVNI INSPEKTORAT							
230	KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA							
235	HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA							
240	URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST							
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA							
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA							
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA							
255	DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA							
260	DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST							

Izvor: Ministarstvo financija



**Tablica 16: Limiti rashoda za naknade građanima i kućanstvima po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2010. – 2012.**

(000 HRK)	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Indeks 10./09.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.
<b>UKUPNO</b>	<b>62.040.698</b>	<b>62.814.808</b>	<b>101,2</b>	<b>63.804.321</b>	<b>101,6</b>	<b>65.244.416</b>	<b>102,3</b>
10 HRVATSKI SABOR	40	30	75,0	35	116,7	42	120,0
15 PREDsjedNIK REPUBLIKE HRVATSKE	20	10	50,0	11	110,0	12	109,1
17 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE							
18 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA							
20 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	8.594	8.400	97,7	8.400	100,0	8.400	100,0
21 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU							
22 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	35	0	X	0	X	0	X
23 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	80	0	X	0	X	0	X
24 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM							
25 MINISTARSTVO FINANCIJA	150.000	143.000	95,3	150.000	104,9	150.000	100,0
27 RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	909	900	99,0	920	102,2	950	103,3
30 MINISTARSTVO OBRANE	10.249	10.300	100,5	10.500	101,9	10.800	102,9
40 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	18.265	10.000	54,7	14.000	140,0	14.000	100,0
46 MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	3.731.294	3.882.100	104,0	3.893.000	100,3	3.890.000	99,9
48 MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	8.547	9.100	106,5	9.200	101,1	9.400	102,2
50 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	35.310.776	36.010.800	102,0	36.900.000	102,5	38.200.000	103,5
55 MINISTARSTVO KULTURE	48.999	39.000	79,6	40.000	102,6	41.500	103,8
60 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	110	80	72,6	85	106,3	86	101,2
62 MINISTARSTVO REGIONALOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	21.840	16.840	77,1	12.300	73,0	10.500	85,4
65 MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	6.350	5.250	82,7	5.600	106,7	5.800	103,6
75 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA							
80 MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	85.107	92.000	108,1	95.000	103,3	97.000	102,1
90 MINISTARSTVO TURIZMA	1.969	0	X	0	X	0	X
95 MINISTARSTVO UPRAVE							
100 MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	22.596.877	22.545.877	99,8	22.625.000	100,4	22.766.000	100,6
106 HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI							
110 MINISTARSTVO PRAVOSUDA	4.644	4.670	100,6	4.860	104,1	5.047	103,8
115 FOND ZA RAZVOJ I ZAPOSŁJAVANJE	34.962	36.000	103,0	35.000	97,2	34.500	98,6
116 FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ							
120 URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA							
121 PRAVOBRANITELJ ZA DJECU							
122 PRAVOBRANITELJIČICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	17	16	94,1	18	109,4	18	101,7
123 PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM							
140 DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	61	0	X	0	X	0	X
150 DRŽAVNI ZAVOD ZA NORMIZACIJU I MJERITELJSTVO							
151 HRVATSKI ZAVOD ZA NORME							
152 HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA							
156 DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO							
160 DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	474	0	X	0	X	0	X
175 HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT							
180 DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA							
185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	338	400	118,3	356	89,0	321	90,1
196 DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE							
220 HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	63	0	X	0	X	0	X
225 DRŽAVNI INSPEKTORAT							
230 KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA							
235 HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	30	0	X	0	X	0	X
240 URED ZA VJEUČA ZA NACIONALNU SIGURNOST	27	19	70,4	21	110,5	24	113,8
241 OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA							
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	20	16	80,0	15	93,8	17	113,3
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA							
255 DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA							
260 DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST							

Izvor: Ministarstvo financija

**Tablica 17: Limiti ostalih rashoda (pomoći, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) po razdjelima državnog proračuna za izvore financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici od zaduživanja za razdoblje 2010. – 2012.**

(000 HRK)	Plan 2009.	Projekcija 2010.	Indeks 10./09.	Projekcija 2011.	Indeks 11./10.	Projekcija 2012.	Indeks 12./11.
<b>UKUPNO</b>	<b>10.076.056</b>	<b>8.979.156</b>	<b>89,1</b>	<b>9.422.493</b>	<b>104,9</b>	<b>9.513.812</b>	<b>101,0</b>
10 HRVATSKI SABOR	3.690	91.800	2487,8	132.820	144,7	4.000	3,0
15 PREDsjedNIK REPUBLIKE HRVATSKE	1.640	750	45,7	810	108,0	880	108,6
17 USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	10.759	26.800	249,1	18.650	69,6	1.800	9,7
18 AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	302	260	86,0	270	103,8	200	74,1
20 VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	56.802	54.800	96,5	53.900	98,4	53.600	99,4
21 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVU	1.657	0	x	0	x	0	x
22 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	530	535	100,9	521	97,4	518	99,4
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRATEGIJU I KOORDINACIJU FONDOVA EU	440	190	43,2	145	76,3	52	35,9
23 SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM	540	12.645	2341,7	5.040	39,9	7.050	139,9
24 MINISTARSTVO FINANCIJA	3.282.052	3.442.370	104,9	3.504.000	101,8	3.567.732	101,8
27 RH - SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	30.700	24.080	78,4	24.350	101,1	18.850	77,4
30 MINISTARSTVO OBRANE	168.193	37.000	22,0	1.000	2,7	1.200	120,0
40 MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	285.982	201.500	70,5	157.450	78,1	66.900	42,5
46 MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	104.120	88.700	85,2	78.900	89,0	74.700	94,7
48 MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA	16.801	12.350	73,5	12.700	102,8	12.450	98,0
50 MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA	213.579	153.450	71,8	186.920	121,8	192.400	102,9
55 MINISTARSTVO KULTURE	424.446	414.200	97,6	420.500	101,5	426.500	101,4
60 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA	290.511	226.000	77,8	218.300	96,6	224.400	102,8
62 MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODARSTVA	1.245.822	1.115.500	89,5	1.174.000	105,2	1.206.100	102,7
65 MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	1.385.674	1.250.901	90,3	1.331.310	106,4	1.444.512	108,5
75 MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA	181.487	156.800	86,4	195.700	124,8	224.900	114,9
80 MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA	1.394.926	794.860	57,0	871.731	109,7	881.900	101,2
90 MINISTARSTVO TURIZMA	179.225	168.101	93,8	171.900	102,3	174.400	101,5
95 MINISTARSTVO UPRAVE	2.048	3.930	191,9	3.780	96,2	4.074	107,8
100 MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI	562.342	489.500	87,0	556.301	113,6	590.674	106,2
106 HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	5.314	3.950	74,3	4.200	106,3	4.280	101,9
110 MINISTARSTVO PRAVOSUDA	80.659	72.490	89,9	156.762	216,3	181.023	115,5
115 FOND ZA RAZVOJ I ZAPOSŁAVANJE	68	123	180,4	85	69,1	92	108,2
116 FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ	93.042	92.042	98,9	93.646	101,7	100.850	107,7
120 URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	88	43	48,9	46	107,0	49	106,5
121 PRAVOBRANITELJ ZA DJECU	92	151	163,7	154	102,0	109	70,8
122 PRAVOBRANITELJICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	84	85	101,2	78	91,8	84	107,7
123 PRAVOBRANITELJ ZA OSOBE S INVALIDITETOM	208	220	105,8	190	86,4	172	90,5
140 DRŽAVNI HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD	6.210	5.180	83,4	5.195	100,3	4.411	84,9
150 DRŽAVNI ZAVOD ZA NORMIZACIJU I MJERITELJSTVO	3.094	2.160	69,8	2.221	102,8	2.403	108,2
151 HRVATSKI ZAVOD ZA NORME	1.153	915	79,4	963	105,2	1.026	106,5
152 HRVATSKA AKREDITACIJA AGENCIJA	333	141	42,2	121	86,3	135	111,7
156 DRŽAVNI ZAVOD ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO	759	820	108,1	720	87,9	705	97,8
160 DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	4.030	2.630	65,3	6.800	258,6	6.600	97,1
175 HRVATSKI HIDROGRAFSKI INSTITUT	450	400	88,9	380	95,0	350	92,1
180 DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	18.262	15.160	83,0	14.710	97,0	15.811	107,5
185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	530	940	177,4	731	77,7	810	110,9
196 DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	58	68	117,3	40	58,2	57	144,6
220 HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE	2.768	2.521	91,1	2.621	104,0	2.696	102,9
225 DRŽAVNI INSPEKTORAT	2.344	2.240	95,6	2.430	108,5	2.680	110,3
230 KOMISIJA ZA ODNOS S VJERSKIM ZAJEDNICAMA	10	7	70,0	5	71,4	9	180,0
235 HRVATSKA INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKA REFERALNA AGENCIJA	333	150	45,0	180	120,0	183	101,7
240 URED ZA VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	1.185	1.370	115,6	1.430	104,4	1.480	103,5
241 OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	3.643	2.435	66,8	2.848	117,0	3.280	115,2
242 ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	2.361	1.472	62,3	1.350	91,7	1.425	105,6
250 AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	889	696	78,3	598	85,9	700	117,0
255 DRŽAVNI ZAVOD ZA ZAŠTITU OD ZRAČENJA	2.750	2.460	89,5	1.860	75,6	1.505	80,9
260 DRŽAVNI ZAVOD ZA NUKLEARNU SIGURNOST	1.071	1.265	118,1	1.130	89,3	1.096	97,0

Izvor: Ministarstvo financija

## PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA

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

Prihodi i primici Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. godinu bit će sukladno odredbama Zakona o proračunu planirani na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2011. i 2012. na razini skupine (druga razina računskog plana). Ipak, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenje potrošnje po izvorima, proračunski korisnici državnog proračuna planiraju prihode i primitke na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina računskog plana). Iznimno, korisnici razine razdjel/glava prihode vezane uz izvor financiranja: pomoći i namjenske primitke od zaduživanja planiraju na devetoj razini, sukladno Veznoj tablici danoj u **Prilogu 1**.

Korisnici proračuna obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2010.-2012. 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 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.

**Unutar izvora 1 Opći prihodi i primici otvaraju se dva nova pod izvora:**

- **12 Sredstva učešća za pomoći i**
- **13 Sredstva učešća za zajmove.**

Proračunski korisnici u ove izvore planiraju učešće Republike Hrvatske i to u slučaju kada u svojim financijskim planovima imaju planirane rashode iz izvora 5 Pomoći, odnosno 8 Namjenski primici od zaduživanja.

Pravila planiranja i izvršavanja koja vrijede za izvor 1 Opći prihodi i primici, odnosno pod izvor 11 Opći prihodi i primici odnose se i na nove pod izvore.

Važno je da se sredstva na ovim podizvorima realno planiraju budući da se neplanirana, odnosno nedovoljno planirana sredstva učešća mogu osigurati isključivo na teret svojih redovnih aktivnosti unutar pod izvora 11.

**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 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 proračunsku 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 proračunsku godinu. Za opseg prenesenih prihoda i primitaka omogućeno je korištenje iznad financijskog plana proračunskog korisnika.

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

Prihodi od poreza i naknade od igara na sreću i zabavnih igara planirani su za 2010. u iznosu od 285.687.621 kunu i rastom od 0,7%, u iznosu od 313.147.937 kuna za 2011. godinu, s rastom od 9,9% i iznosu od 335.376.216 kuna i s rastom od 11,4% za 2012. godinu.

Proračunski korisnici dužni su pri planiranju ovih prihoda uzeti u obzir predviđeni rast u sljedećem trogodišnjem razdoblju te ih u svojem financijskom planu rasporediti sukladno odredbama Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću (Narodne novine, broj 150/08) 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 predpristupnih programa pomoći i to : CARDS, PHARE, ISPA, SAPARD, IPA i IPARD. 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 proračunsku godinu. Za opseg prenesenih prihoda i primitaka omogućeno je korištenje iznad financijskog plana proračunskog korisnika.

**6. Izvor financiranja donacije** čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih 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 Donacija. 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 proračunsku godinu. Za opseg prenesenih prihoda i primitaka omogućeno je korištenje iznad financijskog plana proračunskog korisnika.

Ako proračunski korisnik – primatelj donacije nije iskoristio donaciju na način i pod uvjetima što ih je utvrdio donator, mora u financijskom 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. Izvor financiranja prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja** čine sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele u trgovačkih društava.

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

**8. Izvor financiranja namjenski primici 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 i EIB-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.

#### **4.2.1. Upute za planiranje programa koji se financiraju iz predpristupnih sredstava pomoći Europske unije**

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

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

Početak 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 financijskoj perspektivi Europske unije od 2007-2012. godine, navedene predpristupne programe zamjenjuje novi predpristupni 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 alokacije za Republiku Hrvatsku (ukupno 146 milijuna eura) su slijedeće: 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 2009. godinu predviđene su slijedeće alokacije (ukupno 151,2 milijuna eura): Komponenta I - 45,6 milijuna eura, Komponenta II - 15,9 milijuna eura, Komponenta III - 49,7 milijuna eura, Komponenta IV - 14,2 milijuna eura i Komponenta V - 25,8 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 rasporediti alocirana sredstva iz jedne godine proračuna EU u nekoliko godina proračuna RH, u skladu s predviđenom dinamikom trošenja sredstava po godinama.**

Sredstva predpristupnih programa pomoći Europske Unije i rashodi s time u vezi planiraju se u financijskom planu ministarstva/razdjela nadležnog za provođenje projekata odnosno tijela nadležnog za plaćanje kada je riječ o operativnoj strukturi uspostavljenoj za IPA-u, osim u komponenti I za koju vrijede ista pravila kao i za PHARE – sufinanciranje planiraju korisnici čiji su projekti, a ne Središnja agencija za financiranje i ugovaranje projekata EU. Krajnji korisnici predpristupnih 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 predpristupnih pomoći i sudjeluju u provedbi projekata.

Korisnici državnog proračuna rashode programa i projekata koji se financiraju iz sredstava predpristupne pomoći planiraju u okviru programa/aktivnosti i projekata za koje je specifično financiranje iz dva izvora: 1. pretpristupna pomoć – EU pomoći i 2. nacionalno sufinanciranje te je potrebno isplanirati ukupne iznose prihoda i rashoda iz oba izvora. Izuzetak je program 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 financijskom 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 financijskom sporazumu. Kada nacionalno sufinanciranje osiguravaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, neprofitne organizacije, trgovačka društva u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske i izvanproračunski korisnici te ostali subjekti izvan državnog proračuna, dužni su u svom planu osigurati sredstva za sufinanciranje, kao i planirati iznose EU pomoći.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunski korisnici planiraju sredstva EU pomoći na osnovnim računima 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna i 63321 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna, a ne kao pomoći od inozemnih vlada (osnovni računi 6311 i 6312). Krovni međunarodni ugovor za svaki predpristupni fond sklapa Republika Hrvatska te je primatelj pomoći od inozemnih vlada isključivo Državni proračun.

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

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

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

Korisnici proračuna – davatelji državnih potpora dužni su, postupati na način kako to određuje Zakon o državnim potporama (Narodne novine, broj 140/05) i Uredba o državnim potporama (Narodne novine, broj 50/06), Odluka o objavljivanju popisa pravila o državnim potporama (Narodne novine, broj 12/09), Zakon o proračunu (Narodne novine, broj 87/08) i Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine broj, 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09).

Sukladno članku 6. točka g) Zakona o državnim potporama već u trenutku pripreme proračuna davatelj državne potpore koji namjerava uključiti prijedlog državne potpore u financijski plan odnosno proračun (što je određeno i Zakonom o državnom proračunu članak

9., 10., i 13.) dužan je takve prijedloge dostaviti Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja na odobrenje.

Jednako tako tijela nadležna za izradu nacrtu proračuna neće uvrstiti prijedlog subvencije odnosno državne potpore u nacrt proračuna ako isti ne sadrži navedeno odobrenje Agencije.

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

## **PRIJEDLOG PLANA RASHODA**

Korisnici proračuna obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2010.-2012. prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, broj 94/07).

**Nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnike proračuna obvezna su planirati rashode prema limitima utvrđenim u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2010. - 2012. godine, a tablice limita sastavni su dio ovih Upute i dane su u dijelu 4.1. Limiti rashoda po razdjelima državnog proračuna.**

**Rashodi 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 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 2010. - 2012. 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 7. listopada 2009. 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 2010. - 2012. kako bi korisnik mogao pri unošenju usklađenog financijskog plana i ove podatke unijeti u sustav Državne riznice.

**Rashodi za razdoblje 2010. - 2012. godine planiraju se na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana), dok će se proračun za 2010. godinu usvajati na razini podskupine (treća razina računskog plana) na kojoj će biti postavljene i kontrole izvršavanja. Temeljem odredbi Zakona o proračunu prvi put ove godine Hrvatski sabor usvajati će i projekcije za 2011. i 2012. godinu i to na razini skupine (druga 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 kućanstvima.



**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 održavaju prijavom zahtjeva za promjenom ili otvaranjem novog matičnog podatka kroz web aplikaciju za Proračunske klasifikacije, na isti način kao i u postupku pripreme proračuna za 2009. godinu.

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

Prijedlog financijskog plana nadležna ministarstva, odnosno tijela nadležna za korisnike proračuna (područne riznice) unose u SAP BW-SEM sustav. Rashodi iznad ukupno utvrđenog limita danog za razinu razdjela za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici 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 11. ovih Uputa).**

**Iznimno, za proračunske korisnike državnog proračuna koji su promjenom organizacijske klasifikacije postali glave, a bili su razdjeli, kontrole će biti postavljene prema dodijeljenim limitima za razinu razdjela.**

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 050 Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i razdjel 100 Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.

Izvršenje aktivnosti iz točke 1. preduvjet je za unos planova rashoda za izvore financiranja: opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici 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 financijskih 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 financijske 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) budući da se sustav kontrola postavlja isključivo za razinu ukupnih rashoda 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 državnog proračuna.

Nakon što Državna riznica unese limite na razini razdjela u SAP BW-SEM sustav, proces pripreme proračuna za 2010. - 2012. zahtijeva 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 1. listopada 2009. godine.**

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

## **OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA**

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

I kroz obrazloženja mora se uočiti napravljeni pomak u izradi proračuna, od usmjerenosti na potrebna sredstava do usmjerenosti prema ciljevima, odnosno postignutim rezultatima provedbe programa. Dakle, obrazloženja u prvi plan trebaju staviti praćenje rezultata provedbe programa, odnosno njihov utjecaj na kvalitetu, učinkovitost i djelotvornost u pružanju javnih usluga i dobara. Srednjoročni proračunski okvir nužan je instrument za provođenje navedenoga. On istodobno poboljšava rezultate programa povećanjem transparentnosti, odgovornosti i predvidljivosti financiranja.

Kao što je već istaknuto uvođenjem strateškog planiranja i višegodišnjeg proračunskog okvira posebna se pažnja posvećuje postavljenim ciljevima i praćenju njihova ispunjavanja. Stoga u obrazloženjima financijskih planova naglasak treba biti na ciljevima koji se programima namjeravaju postići i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Naglašavamo da će se od korisnika u dijelu izrade godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna tražiti podrobna obrazloženja izvršenja programa za 2010. godinu.

Obrazloženja su podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Sukladno gore navedenom obrazloženju prijedloga financijskog plana za razdoblje 2010. - 2012. trebaju imati sljedeću strukturu:

## **OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 2010. - 2012.**

### **(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 PROGRAMA**

##### **XXXX NAZIV PROGRAMA**

##### **Opis programa**

Opisati program, utvrditi cilj/ciljeve njegove provedbe i povezati ga s jednim ili više posebnih ciljeva utvrđenih Strategijom Vladinih programa za razdoblje 2010.-2012.

##### **Zakonske i druge pravne osnove**

Navodi se postojeća zakonska osnova za provođenje programa (nepotrebno navoditi opće propise kao primjerice Ustav RH, Zakon o proračunu, Zakon o izvršavanju državnog proračuna, Zakon o ustrojstvu tijela državne uprave i sl.). Ako se u srednjoročnom razdoblju očekuju promjene u ključnim strategijama, nacionalnim programima i/ili zakonodavnom okviru koje će doprinijeti unapređenju kvalitete javnih usluga ili dobara odnosno novim uslugama potrebno ih je navesti.

##### **Ciljevi provedbe programa u razdoblju 2010.-2012. i pokazatelji uspješnosti kojima će se mjeriti ostvarenje tih ciljeva**

Ciljevi predstavljaju ono što bi proračunski korisnik u nekom razdoblju trebao postići. Za utvrđene ciljeve provedbe programa definira se jedan ili više pokazatelja uspješnosti kojima će se pratiti ostvarenje tih ciljeva u razdoblju 2010.-2012.

Obrazloženje ciljeva mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići
- kako se nastoje realizirati programi i
- tko je korisnik ili primatelj usluge.

Ciljevi neka budu izraženi u formi „povećati/smanjiti“, „promijeniti“, „izraditi“ i slično, a NE OPISNO pomoću aktivnosti kao primjerice proučavanje, osiguranje potpore, savjetovanje, sudjelovanje, usklađivanje i slično. Dobro izražen cilj glasio bi „Smanjenje broja nepismenih osoba“, a ne „Potpora obrazovanju nepismenih osoba“.

Nadalje, pri opisu cilja potrebno je utvrditi njegovu očekivanu vrijednost, kao i vremensko razdoblje u kojem bi cilj bio postignut (npr. povećanje broja odraslih koji se obrazuju nakon tridesete godine života za 3% godišnje). Važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u

slučaju neprovedbe ovoga programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

Primjer:

**Cilj 1.**  
**Obrazloženje**  
**Pokazatelji uspješnosti**

**Cilj 2.**  
**Obrazloženje**  
**Pokazatelji uspješnosti**

.

.

**Cilj X.**  
**Obrazloženje**  
**Pokazatelji uspješnosti**

### **Procjena i ishodište potrebnih sredstava za značajnije aktivnosti/projekte**

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje značajnih aktivnosti/projekata u okviru programa.

Važno je naglasiti da proračunski korisnici moraju dati projekcije i obrazloženje kretanja ključnih varijabli za izračun potrebnih sredstava (npr. promjena broja korisnika mirovina, dječjeg doplatka uslijed demografskih promjena, očekivanih zakonodavnih promjena...).

Primjer:

#### **A 792001 Pravo na status roditelja njegovatelja**

*Prosječni broj roditelja njegovatelja (x) \* prosječna naknada (y) = 50.000.000 (2010.)*

*Prosječni broj roditelja njegovatelja (v) \* prosječna naknada (y) = 55.000.000 (2011.)*

*Prosječni broj roditelja njegovatelja (k) \* prosječna naknada (y) = 60.000.000 (2012.)*

**Obrazloženja financijskih planova za sljedeće proračunsko razdoblje (2011.-2013.) trebat će, ukoliko dođe do promjena procjena danih u prethodnom razdoblju, a koje je usvojio Hrvatski sabor, pružiti objašnjenje zašto su se iste dogodile. Prihvatljivi razlozi promjena su promjene u makroekonomskom okruženju, neočekivane demografske promjene, promjene u zakonodavnom okviru i slično.**

Radi jednoobraznosti svih dokumenata u nastavku se daju tehničke upute:

- 1. Obrazloženje je potrebno izraditi u MS Word-u**
- 2. Maksimalan broj stranica: 15 (za razdjele s velikim brojem glava – do 20 stranica)**
- 3. Font: Arial**
- 4. Veličina fonta: 11**
- 5. Koristiti: Obostrano poravnanje**
- 6. Prored: Jednostruko**

Obrazloženje prijedloga financijskog plana potrebno je izraditi u skladu s točkom 4.4. ovih Uputa i dostaviti Ministarstvu financija u papirnatom i elektroničkom obliku – službeniku u Odjel za pripremu i izradu državnog proračuna.

## **5. OBVEZNICI I ROKOVI PREDAJE**

### **OBVEZNICI**

#### **5.1.1. Proračunski korisnici državnog proračuna**

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

Proračunski korisnici u sustavu znanosti (sveučilišta, veleučilišta, fakulteti, instituti) sastavljene prijedloge financijskih planova za razdoblje 2010.-2012. dostavljaju osim Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa i Ministarstvu financija radi analize podataka prema izvorima financiranja i definiranja načina uključivanja svih prihoda u državni proračun u skladu s člankom 48. Zakona o proračunu. Financijski plan je potrebno izraditi prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovim Uputama sa svim izvorima financiranja (opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, donacije i ostali) i dostaviti do 7. listopada 2009. godine na adresu: Ministarstvo financija, Katančičeva 5, Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna.

Proračunski korisnici koji su do sada bili razdjel, a postaju glava nadležnog ministarstva prijedlog financijskog plana dostavljaju i Ministarstvu financija i nadležnom ministarstvu do 11. listopada 2009. godine.

#### **5.1.2. 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 financijske pokazatelje dane u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2010. – 2012.

Centri za socijalnu skrb izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovim Uputama. Svoje prijedloge financijskih planova dostavljat će nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležnom ministarstvu – Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi do 7. listopada 2009. godine.

Osnovnoškolske i srednjoškolske ustanove prijedloge financijskih planova izrađene prema modelu prijedloga financijskog plana danom u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2010.-2012. godine dostavljaju samo svojim osnivačima – jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica u uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su prema čl. 27. Zakona o proračunu izraditi navedene upute i dostaviti ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Ustanove u zdravstvu izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2010.-2012. 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 financijskih planova dostavljat će nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne i područne

(regionalne) samouprave i nadležnom ministarstvu – Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi do 7. listopada 2009. godine.

Domovi za starije i nemoćne i javne vatrogasne postrojbe izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2010.-2012. u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica.

### 5.1.3. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna

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

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

Izvanproračunski korisnici planiraju prihode i primitke, rashode i izdatke za razdoblje 2010. - 2012. godine na četvrtoj razini računskog plana, dok se suglasnost na prijedlog financijskih planova za 2010. godinu daje na trećoj razini računskog plana. Temeljem odredbi Zakona o proračunu prvi put ove godine Hrvatski sabor daje suglasnost i na projekcije za 2011. i 2012. godinu i to na drugoj razini računskog plana. Prema navedenom izvanproračunski korisnici dostavljaju dva financijska plana.

Sukladno čl. 35. Zakona o proračunu izvanproračunski korisnik državnog proračuna svoj prijedlog financijskog plana dostavlja nadležnom ministarstvu do 11. listopada 2009. godine koje ga zajedno sa svojim financijskim planom dostavlja Ministarstvu financija. Svi izvanproračunski korisnici dužni su postupati prema ovim Uputama.

#### Rokovi dostave

Rokovi za izradu državnog proračuna za razdoblje 2010. - 2012. su kako slijedi:

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
22. rujna	Vlada RH	donosi Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2010. – 2012.
23. rujna	Ministarstvo financija	dostavlja Upute za izradu prijedloga državnog proračuna proračunskim i izvanproračunskim korisnicima
7. listopada	proračunski korisnici državnog proračuna	dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom ministarstvu
11. listopada	izvanproračunski korisnici državnog proračuna i razdjeli koji postaju glave	dostavljaju prijedlog financijskog plana nadležnom ministarstvu
16. listopada	Nadležna ministarstva	dostavljaju usklađeni prijedlog financijskog plana Ministarstvu financija

## 6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

### KONTAKT OSOBE

#### 6.1.1. Izrada nacrta državnog proračuna za 2010. i projekcija za 2011. i 2012.

<b>Vlatka Plečko</b>	načelnica Sektora za pripremu i izradu proračuna države i pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika
<b>Vesna Brkić</b>	načelnica Odjela za pripremu i izradu državnog proračuna
<b>Tamara Novak Petrović</b>	viši stručni savjetnik za pripremu državnog proračuna
<b>Marija Kralj</b>	viši stručni referent za pripremu državnog proračuna
<b>Katarina Brozić</b>	stručni suradnik za pripremu državnog proračuna
<b>Ana Marija Hadžić</b>	stručni savjetnik 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>Tea Vlahović</b>	vježbenica u Odjelu za pripremu i izradu državnog proračuna
<b>Ivanka Kukin</b>	načelnica Odjela za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika i konsolidaciju proračuna
<b>Silvija Sertić</b>	stručni suradnik za pripremu financijskih planova izvanproračunskih korisnika i konsolidaciju proračuna

#### 6.1.2. Sustav i tehnička podrška za korištenje aplikacije

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

telefon:

01/459 1499 Boris Marciuš

01/459 1053 Damir Capjak

01/459 1242 Gabriela Mikulinec,

01/459 1242 Ana Novaković

#### 6.1.3. Tehnička podrška s hardverom

**FINA** telefon: 01/612 7890

### Preuzimanje materijala i PRILOGA

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

Na internetskoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/> : 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. Organizacijska klasifikacija
- Prilog 4. Lokacijska klasifikacija
- Prilog 5. Plan izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova
- Prilog 6. Obrasci za izradu financijskog plana