

OBRAZLOŽENJE

OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I

IZDATAKA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE

U 2012. GODINI

PRIHODI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Nastavak negativnih gospodarskih kretanja tijekom 2012. godine nije značajnije djelovao na prikupljanje proračunskih prihoda koji su zabilježili međugodišnje povećanje od 2,4 milijarde kuna. Ovo proizlazi iz činjenice poduzimanja niza mjera usmjerenih pojačanju fiskalne discipline koji su pridonijeli boljoj naplati prihoda proračuna. Među njima se posebno ističe mjera onemogućavanja isplate plaća bez uplaćenih doprinosa. Potrebno je spomenuti kako su tijekom 2012. godine na snagu stupile zakonske izmjene u poreznoj politici koje su također utjecale na prikupljanje prihoda državnog proračuna, a svoj utjecaj na punjenje proračuna imalo je i daljnje prilagođavanje hrvatskog zakonodavstva pravnoj stečevini EU.

Mjere koje je Vlada provodila na prihodnoj strani proračuna bile su usmjerene na preusmjeravanje poreznog tereta s rada na potrošnju, što je stvorilo preduvjete za podizanje poduzetničke konkurentnosti. Porezne izmjene provedene u 2012. godini obuhvatile su porez na dohodak, porez na dodanu vrijednost, porez na dobit te doprinose za zdravstveno osiguranje, a sve sa ciljem da se ukupno porezno opterećenje u zemlji značajnije ne mijenja.

Ukupni prihodi državnog proračuna u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 109,8 milijardi kuna. Navedeno je 0,5% manje u odnosu na plan, odnosno 2,3% veće u usporedbi s prethodnom godinom.

Tablica 1. Prihodi državnog proračuna u 2011. i 2012. godini

(u kunama)	Ostvarenje	Plan	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	2011.	2012.	2012.	2012/2011	2012/plan 2012
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
UKUPNI PRIHODI	107.416.677.883	110.342.588.221	109.837.283.952	102,3	99,5
6 PRIHODI POSLOVANJA	107.069.669.876	110.057.903.168	109.558.927.867	102,3	99,5
Prihodi od poreza	61.088.579.332	63.925.886.033	64.332.057.705	105,3	100,6
od čega:					
Porez i prizre na dohodak	1.307.485.860	1.283.249.556	1.269.525.102	97,1	98,9
Porez na dobit	7.288.029.753	7.668.746.168	7.697.342.287	105,6	100,4
Porezi na imovinu	448.489.038	390.761.747	397.736.183	88,7	101,8
Porez na dodanu vrijednost	37.718.153.978	40.451.706.003	40.652.023.144	107,8	100,5
Posebni porezi i trošarine	11.215.053.503	10.976.600.916	11.206.488.527	99,9	102,1
Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	1.766.355.801	1.791.011.913	1.754.363.501	99,3	98,0
Ostali prihodi od poreza	34.153.955	8.000.000	8.071.702	23,6	100,9
Doprinosi	38.605.066.634	37.967.819.541	37.845.870.621	98,0	99,7
Pomoći	941.286.313	1.530.842.103	1.046.209.609	111,1	68,3
Prihodi od imovine	2.063.382.572	2.370.081.399	2.061.569.265	99,9	87,0
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.767.450.257	3.661.601.923	3.668.067.688	97,4	100,2
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	69.470.685	70.087.351	79.197.550	114,0	113,0
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	534.434.084	531.584.818	525.955.430	98,4	98,9
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	347.008.007	284.685.053	278.356.084	80,2	97,8
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	44.805.883	16.489.240	17.909.822	40,0	108,6
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	301.438.276	262.909.292	256.251.342	85,0	97,5
Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	763.848	5.286.521	4.194.921	549,2	79,4

Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 109,6 milijardi kuna i čine 99,7% ukupnih prihoda državnog proračuna. Međugodišnji rast prihoda poslovanja iznosi 2,3%. U strukturi ovih prihoda najznačajniju stavku čine porezni prihodi s udjelom od 58,7%, a slijede prihodi od doprinosa s udjelom od 34,5%, dok se preostali dio odnosi na pomoći, prihode od imovine, prihode od administrativnih pristojbi i prihode po posebnim propisima, kazne te ostale prihode.

Porezni prihodi tijekom 2012. godine prikupljeni su u iznosu od 64,3 milijarde kuna čime su zabilježili međugodišnje povećanje od 5,3%. Porezni prihodi ostvareni su za 0,6% više u odnosu na planirani iznos.

Prihodi od poreza na dohodak

Prihodi od poreza na dohodak u 2012. ostvareni su u iznosu od 1,3 milijarde kuna, što je za 2,9% manje nego u 2011. godini. Ovakvo ostvarenje rezultat je zakonskih izmjena provedenih u 2010. i 2012. godini.

Naime, izmjene provedene u sustavu poreza na dohodak u 2012. godini osiguravaju veći stupanj progresivnosti tako da dohodovno imućniji građani plaćaju relativno veći porez, a siromašniji manji. Tako se od 1. ožujka 2012. godine visina osnovnog osobnog odbitka podigla s 1.800 kuna na 2.200 kuna, a osobni odbitak umirovljenika s 3.200 na 3.400 kuna, mijenjaju se također i porezni razredi, a stope po kojima se porez plaća ostaju iste. Prema tome, od ožujka 2012. godine porez na dohodak plaća se po stopi od 12% od porezne osnovice do visine iznosa osnovnog osobnog odbitka, po stopi od 25% na razliku porezne osnovice između iznosa osnovnog osobnog odbitka i četverostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka te po stopi od 40% na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka. Također, Zakonom se usklađuju odredbe o dodatku na mirovinu koji je prema posebnim propisima postao sastavni dio mirovine od 1. siječnja 2012. te nastavno tome isti više nije oslobođen oporezivanja. S druge strane, tijekom 2012. godine (na osnovu povrata poreza za 2011.) vidljiv je cjelogodišnji učinak izmjena i dopuna Zakona o porezu na dohodak provedenih u srpnju 2010. godine, kada su ukinute porezne olakšice za plaćene zdravstvene usluge, premije životnog osiguranja, troškove za potrebe stanovanja i sl.

Prihodi od poreza na dobit

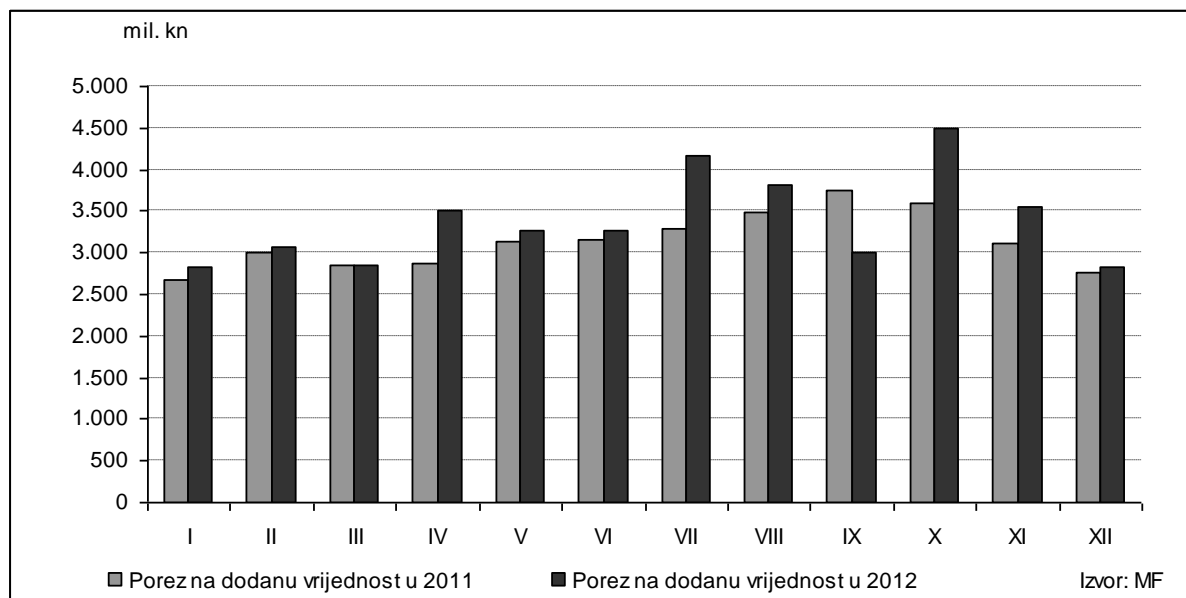
Prihodi od poreza na dobit u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 7,7 milijardi kuna, čime je zabilježeno međugodišnje povećanje po osnovi ovog poreza za 5,6%. Povećanje ovih prihoda rezultat je povećane dobiti poduzeća, prvenstveno banaka, tijekom 2011. godine. Tijekom 2012. godine i u sustavu poreza na dobit provedene su određene porezne izmjene. Tako se izmjenama Zakona o porezu na dobit uvodi obveza plaćanja poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti, te se definiraju smanjenja osnovice poreza na dobit za dio ostvarene dobiti kojom se povećava temeljni kapital društva sukladno posebnim propisima.

Prihodi od poreza na dodanu vrijednost

Tijekom 2012. godine prihodi od poreza na dodanu vrijednost ostvareni su u iznosu od 40,7 milijardi kuna, što je za 7,8% više u odnosu na prethodnu godinu te 0,5% više u odnosu na planirani iznos. Prihodi od poreza na dodanu vrijednost tijekom 2012. godine bili su pod utjecajem zakonskih izmjena. Tako je od 1. ožujka 2012. godine u primjeni nova opća stopa poreza na dodanu vrijednost od 25%. Međutim, određenim izmjenama u sustavu nastojalo se olakšati utjecaj promjena za dohodovno niže kategorije građanstva te je uvedena smanjena stopa na pojedine proizvode i usluge. Tako je na 10% smanjena stopa PDV-a na jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu, isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži te na bijeli šećer od trske i šećerne repe. Uz ove izmjene, u sustavu PDV-a propisuje se potpuno ograničenje odbitka pretporeza za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz,

uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Također se propisuje ograničenje odbitka pretporeza za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije. Uz pozitivan fiskalni efekt, ove odredbe pojednostavljaju postupak utvrđivanja porezne obveze te smanjuju poreznu evaziju.

Grafikon 1. Kretanje prihoda od poreza na dodanu vrijednost u 2011. i 2012 godini



Prihodi od posebnih poreza i trošarina

Ukupni prihodi od posebnih poreza i trošarina u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 11,2 milijarde kuna, što je približno razini iz 2011. godine. U odnosu na planirani iznos ovi prihodi ostvareni su za 2,1% više i to prvenstveno zbog većeg ostvarenja prihoda od trošarina na duhanske proizvode. Najznačajniji prihodi od trošarina s udjelom od 50,7% u ukupnim trošarinama su prihodi od trošarina na energente i električnu energiju. Ovi prihodi ostvareni su u iznosu od 5,7 milijardi kuna i bilježe međugodišnje smanjenje od 5,0%, budući da visoke cijene naftnih derivata smanjuju prodane količine. Drugi po značenju u ukupnim trošarinama su prihodi od trošarina na duhanske proizvode. Ovi prihodi ostvareni su u iznosu od 3,9 milijardi kuna i bilježe međugodišnji rast od 12,7%. Ovako visok rast prvenstveno je rezultat stvaranja zaliha duhanskih proizvoda kod proizvođača zbog povećanja trošarina na duhanske proizvode. Naime, krajem studenog mijenja se iznos stope proporcionalne trošarine na cigarete, na način da se ista povećava sa 33% na 36% od maloprodajne cijene, te iznos minimalne trošarine sa 375 na 486 kuna za 1000 komada cigareta, a sve radi postupnog dostizanja minimalnih uvjeta i iznosa trošarine na cigarete propisanih direktivama EU. Također, niže ostvarenje u odnosu na planirane iznose bilježe i posebni porezi na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove koji ujedno bilježe i najveće međugodišnje smanjenje i to za 19,8%.

Tablica 2. Posebni porezi i trošarine u 2011. i 2012. godini

(u kunama)	Ostvarenje	Plan	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	2011.	2012.	2012.	2012./2011.	2012./plan 2012.
	1	2	3	4=3/1	5= 3/2
Posebni porezi i trošarine - ukupno	11.215.053.503	10.976.600.916	11.206.488.527	99,9	102,1
Poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove	663.585.380	552.611.431	532.225.554	80,2	96,3
Trošarine na energente i električnu energiju	5.978.412.656	5.699.647.064	5.678.585.656	95,0	99,6
Trošarina na alkohol i alkoholna pića	172.082.998	172.859.127	190.873.725	110,9	110,4
Trošarina na pivo	653.951.127	642.073.722	631.038.438	96,5	98,3
Poseban porez na bezalkoholna pića	123.347.153	122.512.153	119.378.742	96,8	97,4
Trošarina na duhanske proizvode	3.473.375.396	3.645.246.462	3.915.173.541	112,7	107,4
Poseban porez na kavu	126.423.940	117.223.906	116.045.290	91,8	99,0
Poseban porez na luksuzne proizvode	23.874.853	24.427.051	23.167.583	97,0	94,8

Prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu

Prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu tijekom 2012. ostvareni su u iznosu od 1,8 milijardi kuna, što je za 0,7% manje nego u 2011. godini ili 2,0% manje u odnosu na planirani iznos.

Prihodi od doprinosa

U 2012. godini prihodi od doprinosa iznose 37,8 milijardi kuna, što je 2,0% manje nego prethodne godine. Međugodišnje smanjenje prihoda od doprinosa u skladu je s kretanjima na tržištu rada u 2012. godini, te izmjenama Zakona o doprinosima. Naime, od 1. svibnja 2012. godine, na snagu su stupile izmjene i dopune Zakona o doprinosima kojima je stopa doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, koju poslodavci plaćaju na bruto plaću svojih zaposlenika, smanjena za dva postotna boda, sa dotadašnjih 15% na 13%. Ovom izmjenom nastojalo se osigurati porezno rasterećenje bruto cijene rada te stvoriti pretpostavke za nova ulaganja i povećanje konkurentnosti domaćeg gospodarstva. Usporedno s ovom izmjenom, na snagu je stupila i uredba kojom se onemogućuje isplata plaća bez uplate doprinosa. Ova uredba je pridonijela jačanju fiskalne discipline i boljem prikupljanju prihoda po ovoj osnovi, nego li je to bilo moguće očekivati s obzirom na kretanja na tržištu rada.

Tablica 3. Doprinosi u 2011. i 2012. godini

(u kunama)	Ostvarenje	Plan	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	2011.	2012.	2012.	2012./2011.	2012./plan 2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Doprinosi	38.605.066.634	37.967.819.541	37.845.870.621	98,0	99,7
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	17.722.809.921	16.788.698.105	16.714.500.262	94,3	99,6
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	19.075.125.033	19.334.827.073	19.290.518.027	101,1	99,8
Doprinosi za zapošljavanje	1.807.131.680	1.844.294.363	1.840.852.332	101,9	99,8

Prihodi od pomoći

Prihodi od pomoći u 2012. godini iznose 1 milijardu kuna, a čine ih pomoći od inozemnih vlada, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, pomoći iz proračuna te pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna. Najznačajniju kategoriju čine pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU na koje se odnosi 90,6% ukupno prikupljenih prihoda od pomoći.

Prihodi od imovine

Prihodi od imovine u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 2,1 milijardu kuna, a sastoje se od prihoda od financijske imovine, prihoda od nefinancijske imovine te kamata na dane zajmove. Ovi prihodi ostvareni su približno na razini prethodne godine, a u odnosu na planirani iznos manji su za 13%.

Prihodi od financijske imovine iznose 707 milijuna kuna, a ostvareni su uglavnom od dividendi i dobiti trgovačkih društava u vlasništvu države, a manjim dijelom od kamata po vrijednosnim papirima, kamata na oročenim sredstvima, zatezних kamata te prihoda od pozitivnih tečajnih razlika. Na stavci prihoda od dobiti trgovačkih društava kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima uplaćen je prihod od dobiti HNB-a u iznosu od 480,1 milijuna te prihod od HANDA-e u iznosu od 166 milijuna kuna. Ovdje se radi u uplati namjenskih sredstava iz goriva koja će se novim obračunom uračunati u trošarine radi prilagođavanja iznosa trošarina na naftne derivate i dostizanja minimalnih trošarina koje su propisane direktivom Europske unije.

Prihodi od nefinancijske imovine u 2012. godini iznose 1,3 milijarde kuna, što je 46% više od plana. Ovi prihodi ostvareni su od koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine te ostalih prihoda od nefinancijske imovine. Razlog velikog međugodišnjeg rasta prihoda od nefinancijske imovine je uplata koncesija za 4G mrežu u iznosu od 300 milijuna kuna.

Prihodi od kamata na dane zajmove u 2012. godini iznose 70,8 milijuna kuna i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 47%.

Tablica 4. Prihodi od imovine u 2011. i 2012. godini

(u kunama)	Ostvarenje		Plan	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	2011.	2012.	2012.	2012./2011.	2012./plan 2012.	
	1	2	3	4=3/1	5=3/2	
Prihodi od imovine	2.063.382.572	2.370.081.399	2.061.569.265	99,9	87,0	
Prihodi od financijske imovine	1.086.363.707	1.084.239.602	706.987.789	65,1	65,2	
Prihodi od nefinancijske imovine	900.079.331	1.241.973.039	1.313.767.513	146,0	105,8	
Kamate na dane zajmove	76.939.535	43.868.758	40.813.963	53,0	93,0	

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te ostali prihodi

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima tijekom 2012. godine ostvareni su u iznosu od 3,7 milijardi kuna, što je za 2,6% manje nego prethodne godine i u skladu je s planiranim iznosom. Prihodi od administrativnih pristojbi ostvareni su u

iznosu od 670,6 milijuna kuna i zabilježili su međugodišnje smanjenje od 19,5%. Razlog smanjenju ove kategorije prihoda jest ukidanje naknade za pružanje usluga pokretnih elektronskih i telekomunikacijskih mreža od 1. srpnja 2012. godine. Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 3 milijarde kuna, što čini međugodišnji rast od 2,1%.

Prihodi od vlastite djelatnosti proračunskih korisnika u 2012. godini iznosili su 50,9 milijuna kuna, dok su prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 28,3 milijuna kuna.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi tijekom 2012. godine prikupljeni su u iznosu od 526 milijuna kuna i bilježe međugodišnje smanjenje od 1,6%.

Tablica 5. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te ostali prihodi u 2011. i 2012. godini

(u kunama)	Ostvarenje	Plan	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	2011.	2012.	2012.	2012./2011.	2012./plan 2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.767.450.257	3.661.601.923	3.668.067.688	97,4	100,2
Administrativne (upravne) pristojbe	832.488.218	645.682.058	670.561.680	80,5	103,9
Prihodi po posebnim propisima	2.934.962.039	3.015.919.865	2.997.506.008	102,1	99,4
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	69.470.685	70.087.351	79.197.550	114,0	113,0
Prihodi od vlastite djelatnosti proračunskih korisnika	50.376.164	55.052.935	50.850.773	100,9	92,4
Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	19.094.520	15.034.416	28.346.777	148,5	188,5
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	534.434.084	531.584.818	525.955.430	98,4	98,9

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine tijekom 2012. godine ostvareni su u iznosu od 278,4 milijuna kuna, što je 19,8% manje nego godinu ranije. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine sastoje se od prihoda od prodaje neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine te prihoda od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine (zaliha). Najveći dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine odnosi se na prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine, koji iznose 256,3 milijuna kuna. Najveći dio prihoda od prodaje proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na prodaju građevinskih objekata. Prihodi od prodaje neproizvedene imovine u 2012. godini ostvareni su isključivo od prodaje zemljišta i to u iznosu od 17,9 milijuna kuna. Prihodi od prodaje zaliha iznose 4,2 milijuna kuna.

Tablica 6. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u 2011. i 2012. godini

(u kunama)	Ostvarenje	Plan	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	2011.	2012.	2012.	2012./2011.	2012./plan 2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	347.008.007	284.685.053	278.356.084	80,2	97,8
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	44.805.883	16.489.240	17.909.822	40,0	108,6
Zemljište	44.716.383	16.489.240	17.909.822	40,1	108,6
Rudna bogatstva	89.500	0	0		
Patenti	0	0	0		
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	301.438.276	262.909.292	256.251.342	85,0	97,5
Prihodi od prodaje građevinskih objekata	298.919.219	254.650.493	248.875.185	83,3	97,7
Prihodi od prodaje postrojenja i opreme	42.493	36.610	17.209		
Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava	2.476.565	8.222.189	7.358.948	297,1	89,5
Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izlož	0	0	0		
Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada	0	0	0		
Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine	0	0	0		
Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	763.848	5.286.521	4.194.921	549,2	79,4
Prihodi od prodaje zaliha	763.848	5.286.521	4.194.921	549,2	79,4

RASHODI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Državni proračun za 2012. godinu i projekcije za 2013. i 2014. godinu izrađeni su na temelju Strategije Vladinih programa. Strategijom su definirani ciljevi i prioriteti temeljem kojih je osigurana alokacija proračunskih sredstava na one ciljeve koji bi trebali postići najveći učinak u prioritetnim područjima.

Mjere na rashodnoj strani proračuna rezultat su potrebe za uspostavljanjem fiskalne ravnoteže i održive razine financiranja. Mjere racionalizacije obuhvatile su sve razine rashoda u cilju osiguranja nesmetanog financiranja pojedinih kategorija koje se nisu smanjivale (porodiljne naknade, dječji doplatak, socijalne naknade), odnosno kako bi se osigurala dostatna sredstva za pokriće povećanja određenih kategorija rashoda (posebice kamata).

Uvođenjem strateškog planiranja i višegodišnjeg proračunskog okvira posebna se pažnja posvećuje postavljenim ciljevima i praćenju njihova ispunjavanja temeljem pokazatelja uspješnosti. Stoga je sastavni dio Izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. godinu, uz obrazloženje rashoda po ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji, koje se daje u nastavku, i obrazloženje izvršenja financijskih planova proračunskih korisnika s opisom rezultata i pokazateljima uspješnosti (rezultata i učinaka) u provođenju proračunskih programa, aktivnosti i projekata u 2012. godini.

Ukupni rashodi Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. godinu planirani su u iznosu od 120,3 milijarde kuna, od čega rashodi poslovanja u iznosu od 119,0 milijardi kuna i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1,3 milijarde kuna. Izvršenje **ukupnih rashoda u 2012. godini** iznosilo je **119,8 milijardi kuna**, odnosno 99,6% plana.

U strukturi ostvarenih rashoda za promatrano razdoblje najveći udio (53,7%) čine naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, a slijede rashodi za zaposlene s udjelom od 18,6% u ukupnim rashodima.

Tablica 7. Kretanje rashoda u 2011. i 2012. godini

(u kunama)	Ostvarenje 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje 2012.	Indeks 2012./ 2011.	Indeks 2012./ P2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
RASHODI	121.425.488.783	120.328.045.202	119.837.973.259	98,7	99,6
3 Rashodi poslovanja	119.939.510.606	119.024.295.786	118.729.991.647	99,0	99,8
31 Rashodi za zaposlene	22.769.164.891	22.436.863.709	22.394.794.359	98,4	99,8
32 Materijalni rashodi	8.717.511.038	8.610.031.798	8.241.000.320	94,5	95,7
34 Financijski rashodi	7.596.950.961	8.410.111.650	8.821.579.019	116,1	104,9
35 Subvencije	6.555.277.305	5.857.466.683	5.762.320.864	87,9	98,4
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.922.717.810	4.946.742.775	4.755.278.557	96,6	96,1
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	64.660.805.238	64.184.595.010	64.373.649.238	99,6	100,3
38 Ostali rashodi	4.717.083.363	4.578.484.161	4.381.369.289	92,9	95,7
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.485.978.177	1.303.749.416	1.107.981.612	74,6	85,0

Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu od 118,7 milijardi kuna što u odnosu na plan 2012. godine predstavlja 99,8% ispunjenja. U odnosu na prethodnu 2011. godinu rashodi poslovanja smanjeni su za 1,2 milijarde kuna.

U nastavku daje se pregled izvršenja rashoda poslovanja za 2012. godinu po skupinama.

Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u 2012. godini izvršeni su u iznosu od 22,4 milijarde kuna što predstavlja 99,8% planiranih sredstava za tu namjenu. Ovi rashodi manji su za 374,4 milijuna kuna u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Navedeno je najvećim dijelom rezultat smanjenja na:

- posebnim dodacima
- radu na određeno vrijeme
- prekovremenom radu.

Tijekom 2012. godine vođeni su pregovori sa sindikatima državnih i javnih službi o izmjenama i dopunama Kolektivnog ugovora.

Dodatkom Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike od 2. kolovoza 2012. godine :

- u 2012. i 2013. godini utvrđuje se visina dnevnice u iznosu 150 kuna (Kolektivnim ugovorom predviđeno najmanje 170 kuna)
- u 2012. i 2013. godini utvrđuje se visina terenskog dodatka u iznosu 150 kuna (Kolektivnim ugovorom predviđeno najmanje 170 kuna)
- u 2012. i 2013. godini ne isplaćuje se božićnica.

Materijalni rashodi

Ova kategorija rashoda izvršena je u ukupnom iznosu od 8,2 milijarde kuna i predstavlja 95,7% planiranih sredstava.

Izdvajanja za pojedine kategorije materijalnih rashoda nisu se značajno promijenila u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, izuzev rashoda za usluge koji su manji za 332,0 milijuna kuna prvenstveno zbog značajnog smanjenja plaćanja za intelektualne i osobne usluge.

Tablica 8. Kretanje materijalnih rashoda u 2011. i 2012. godini

(u kunama)	Ostvarenje 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje 2012.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2012./P2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
32 Materijalni rashodi	8.717.511.038	8.610.031.798	8.241.000.320	94,5	95,7
321 Naknade troškova zaposlenima	1.295.213.388	1.317.643.736	1.283.946.550	99,1	97,4
322 Rashodi za materijal i energiju	2.189.102.686	2.126.326.116	2.099.982.842	95,9	98,8
323 Rashodi za usluge	4.713.596.217	4.666.874.393	4.381.625.933	93,0	93,9
324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	8.917.195	11.996.326	10.563.190	118,5	88,1
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	510.681.552	487.191.227	464.881.805	91,0	95,4

U rashodima za usluge u 2012. godini najviše su zastupljene ostale usluge u iznosu od 857,9 milijuna kuna od čega se čak 46,6% odnosi na Ministarstvo unutarnjih poslova i to za aktivnosti razminiranja u iznosu od 207,9 milijuna kuna i troškove izdavanja putovnica, osobnih iskaznica i sl. u iznosu od 188,3 milijuna kuna.

Financijski rashodi

U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2012. godinu financijski rashodi izvršeni su u iznosu od 8,8 milijardi kuna. Od navedenog iznosa 94,5% odnosi se na kamate koje iznose 8,3 milijarde kuna i to najvećim dijelom na kamate za izdane obveznice.

U odnosu na prethodnu godinu ukupni financijski rashodi (prvenstveno kamate) povećali su se za 16,1% odnosno za 1,2 milijarde kuna.

Subvencije

Rashodi za subvencije u 2012. godini iznose 5,8 milijardi kuna. Na ovoj kategoriji rashoda najveće je učešće na pozicijama Ministarstva poljoprivrede gdje je izvršeno 2,8 milijardi kuna odnosno 48,6% ukupnih rashoda za subvencije u 2012. godini.

Tablica 9. Izdvajanja za subvencije¹

(u kunama)	Ostvarenje 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje 2012.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2012./P2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Subvencije	6.555.277.305	5.857.466.683	5.762.320.864	87,9	98,4
Subvencije u poljoprivredi	3.687.312.712	2.846.699.456	2.804.612.368	76,1	98,5
Subvencije u gospodarstvu	587.902.106	813.462.317	766.767.739	130,4	94,3
Subvencije za razvoj željezničkog prometa i infrastrukture	1.491.300.000	1.206.600.000	1.206.600.000	80,9	100,0
Subvencije za razvoj ostalih oblika prometa i infrastrukture	529.241.030	798.242.880	797.638.692	150,7	99,9
Ostale subvencije	259.521.457	192.462.030	186.702.066	71,9	97,0

Za poticanje poljoprivredne proizvodnje tijekom 2012. godine doznačeno je 2,4 milijarde kuna, za investicijske potpore 88,2 milijuna kuna i za potpore dohotku u poljoprivredi 88,0 milijuna kuna.

¹ **Napomena:** Pod subvencijama u gospodarstvu podrazumijevaju se sve subvencije iz razdjela 049 Ministarstvo gospodarstva, 051 Ministarstvo poduzetništva i obrta, 086 Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava te subvencije iz razdjela 025 Ministarstvo financija, glave 02506 Ministarstvo financija – ostali izdaci države, aktivnosti A544001 Program povlaštenog financiranja po kreditnim programima HBOR-a.

Od ukupnih subvencija u gospodarstvu u iznosu od 766,8 milijuna kuna, 404,3 milijuna kuna odnosi se na restrukturiranje brodogradilišta, a 137,4 milijuna kuna na poticanje mjera aktivne politike zapošljavanja.

Pomoći

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u 2012. godini izvršene su u iznosu od 4,8 milijardi kuna od čega tekuće pomoći 2,6 milijardi kuna, a kapitalne pomoći 2,2 milijarde.

Pomoći su najvećim dijelom planirane na pozicijama Ministarstva financija - ostali izdaci države:

- za dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 1,3 milijarde kuna,
- pomoći lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi temeljem kriterija utvrđenih Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. godinu u iznosu od 83,7 milijuna kuna i
- pomoći područjima od posebnog državnog interesa i brdsko-planinskim područjima u visini poreza na dobit koji je ostvaren na tim područjima u iznosu od 267,8 milijuna kuna.

Nadalje, ova kategorija rashoda obuhvaća i transfer Hrvatskim cestama za dio pripadajuće naknade u cijeni goriva u iznosu od 1,4 milijarde kuna iskazanih na pozicijama Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture.

Uz gore navedeno, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je tijekom 2012. godine doznačilo 433,2 milijuna kuna kapitalnih i tekućih pomoći za regionalne programe (razvoj potpomognutih područja, stambeno zbrinjavanje na područjima posebne državne skrbi, program prekogranične suradnje, program integralnog razvoja lokalne zajednice i sl.).

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta je u 2012. godini doznačilo 449,0 milijuna tekućih pomoći za financiranje znanstvene djelatnosti, zakupnine za gradske sportske dvorane, programe za cjeloživotno učenje, javni međumjesni prijevoz za učenike i sl.

Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima najveća su stavka rashoda, a odnose se na socijalne naknade, naknade po osnovi osiguranja i druge naknade građanima i kućanstvima iz državnog proračuna. Ova kategorija rashoda izvršena je u 2012. godini u iznosu od 64,4 milijarde kuna. Najveći dio rashoda u ovoj skupini odnosi se na mirovine i mirovinska primanja u iznosu od 35,1 milijarde kuna i naknade u sustavu zdravstva od 19,7 milijardi kuna.

Tablica 10. Izdvajanja za mirovine

(u kunama)	Ostvarenje 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje 2012.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2012./P2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Starosne i obiteljske mirovine	30.079.098.754	30.314.930.000	30.312.449.676	100,8	100,0
Braniteljske mirovine	4.808.218.604	4.825.100.000	4.824.976.515	100,3	100,0
UKUPNO	34.887.317.358	35.140.030.000	35.137.426.191	100,7	100,0

U 2012. godini doznačena sredstva za socijalno osjetljive skupine stanovništva iznosila su 2,0 milijarde kuna.

Tablica 11. Izdvajanja za socijalno osjetljive skupine stanovništva

(u kunama)	Ostvarenje 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje 2012.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2012./P2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Civilne žrtve rata	236.116.445	210.482.000	209.780.697	88,8	99,7
Pomoći savezima i udrugama	78.328.200	15.691.939	21.576.417	27,5	137,5
Prava iz sustava socijalne skrbi od čega:	1.663.199.089	1.725.002.955	1.725.236.629	103,7	100,0
Doplatak za pomoć i njegu	450.047.193	433.200.000	431.584.918	95,9	99,6
Jednokratna novčana pomoć	74.738.836	70.050.000	69.637.207	93,2	99,4
Osobna invalidnina	273.921.845	301.011.200	306.078.444	111,7	101,7
Naknada za smještaj u udomiteljsku obitelj	147.874.052	153.200.000	152.799.442	103,3	99,7
Ostale naknade i pomoći	2.896.076	3.545.000	3.397.456	117,3	95,8
Pomoć i njega u kući	11.925.288	11.830.000	11.572.072	97,0	97,8
Osobna naknada udomitelju	25.598.059	23.200.000	22.917.864	89,5	98,8
Stalna pomoć / Pomoć za uzdržavanje	546.421.415	586.366.755	585.299.016	107,1	99,8
Pravo na status roditelja-njegovatelja	100.286.549	112.500.000	111.989.891	111,7	99,5
Pravo na privremeno uzdržavanje djece	29.489.778	30.100.000	29.960.320	101,6	99,5
UKUPNO	1.977.643.734	1.951.176.894	1.956.593.744	98,9	100,3

Za porodične naknade, dječji doplatk, naknade za nezaposlene i aktivnu politiku zapošljavanja (dio koji je iskazan unutar kategorije 37 Naknade građanima i kućanstvima) tijekom 2012. godine izdvojeno je 5,3 milijarde kuna, što je bila i planirana razina za te rashode.

Tablica 12. Porodiljne naknade, dječji doplatk i naknade za nezaposlene i zapošljavanje

(u kunama)	Ostvarenje 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje 2012.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2012./P2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Porodiljne naknade	2.111.685.608	2.115.760.725	2.101.323.508	99,5	99,3
Doplatak za djecu	1.726.953.307	1.719.338.939	1.709.413.645	99,0	99,4
Naknade za nezaposlene i aktivna politika zapošljavanja	1.707.585.085	1.543.043.532	1.537.689.984	90,1	99,7
UKUPNO	5.546.224.000	5.378.143.196	5.348.427.137	96,4	99,4

Izdvajanja u zdravstvu, koja su iskazana unutar kategorije rashoda 37 Naknade građanima i kućanstvima, tijekom 2012. godine iznosila su 19,7 milijardi kuna (ne uključujući naknade za bolovanja branitelja u iznosu od 22,5 milijuna kuna i redovnog porodičnog dopusta u iznosu od 900,0 milijuna kuna).

Tablica 13. Izdvajanja u zdravstvu

(u kunama)	Ostvarenje 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje 2012.	Indeks 2012./ 2011.	Indeks 2012./ P2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Primarna zdravstvena zaštita	3.867.390.411	3.923.034.295	3.904.125.997	100,9	99,5
Sekundarna zdravstvena zaštita	9.811.308.947	9.440.880.117	9.463.322.669	96,5	100,2
Tercijarna zdravstvena zaštita	25.152.611	26.740.000	26.072.951	103,7	97,5
Naknade bolovanja i ostale isplate osiguranicima (bez branitelja)	1.286.574.171	1.125.000.000	1.125.000.000	87,4	100,0
Lijekovi na recept	3.029.181.972	3.129.182.000	3.129.182.000	103,3	100,0
Ortopedski uređaji i pomagala	685.785.629	626.674.562	626.674.562	91,4	100,0
Dopunsko zdravstveno osiguranje	1.239.036.669	1.162.020.000	1.439.659.712	116,2	123,9
UKUPNO	19.944.430.410	19.433.530.974	19.714.037.891	98,8	101,4

Ostali rashodi poslovanja

Ostali rashodi poslovanja obuhvaćaju tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i kazne, penale i naknade štete. U 2012. godini ovi rashodi izvršeni su u iznosu od 4,4 milijarde kuna što predstavlja 95,7% planiranih sredstava.

Najveću stavku na ovoj kategoriji rashoda čine kapitalne pomoći u iznosu od 2,2 milijarde kuna od čega se 1,4 milijarde kuna odnosi na transfer Hrvatskim autocestama za dio pripadajuće naknade u cijeni goriva, a 387,6 milijuna kuna izdvojeno je za kapitalne pomoći Hrvatskim željeznicama.

U navedenom iznosu ukupno isplaćenih ostalih rashoda tekuće donacije iznose 1,5 milijardi kuna. Od navedenog iznosa udio Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta je 29,2%, a najvećim dijelom ga čine rashodi za smještaj i prehranu studenata i poboljšanje studentskog standarda u iznosu od 229,6 milijuna kuna.

Ministarstvo financija je tijekom 2012. godine doznačilo Katoličkoj crkvi 245,0 milijuna kuna, dok je za ostale tekuće donacije (potpore političkim strankama i poticaji ostalim vjerskim zajednicama) izdvojilo 69,6 milijuna kuna.

Kapitalne donacije su izvršene u iznosu od 529,5 milijuna kuna, od čega se 225,4 milijuna kuna odnosi na obnovu i izgradnju u ratu oštećenih stambenih jedinica kao i stambeno zbrinjavanje na područjima posebne državne skrbi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2012. godini realizirani su u iznosu od 1,1 milijardu kuna, odnosno 85,0% planiranih sredstava za godinu.

U strukturi navedenih rashoda najveće je učešće ulaganja u građevinske objekte i opremu (76,1%).

Rashodi za prijevozna sredstva tijekom 2012. godine iznosili su 33,9 milijuna kuna od čega 25,7 milijuna kuna za prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu. U odnosu na 2011. godinu ta podskupina rashoda je manja za 109,4 milijuna kuna.

Ulaganja u računalne programe iznosila su 72,8 milijuna kuna, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja porast od 84,7 %.

Za strateške zalihe je tijekom 2012. godine doznačeno 33,5 milijuna kuna, što predstavlja povećanje u usporedbi sa 2011. godinom za 30,2 milijuna kuna.

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima iznosila su 67,3 milijuna kuna i za 36,6% su manja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Tablica 14. Kapitalne investicije u proračunu

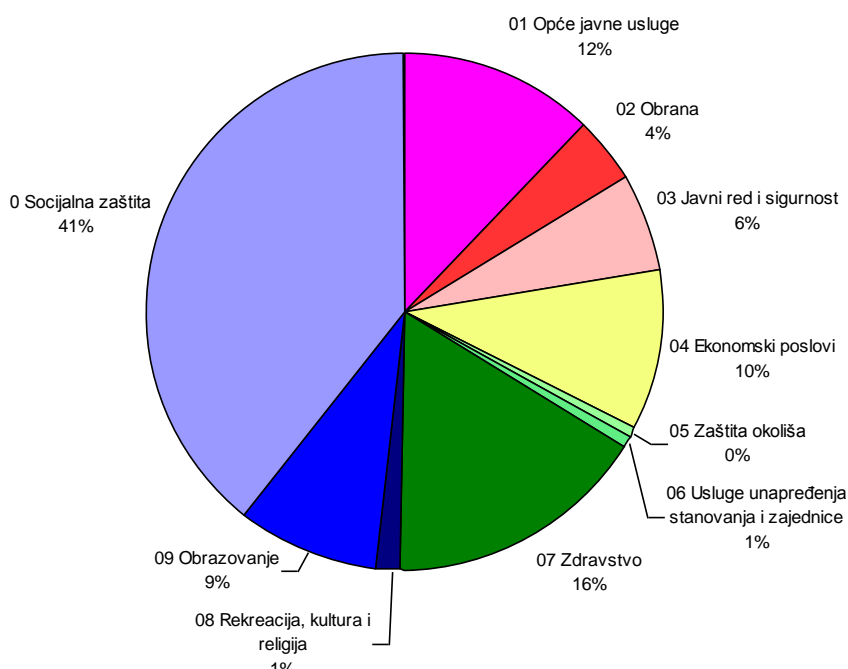
(u kunama)	Ostvarenje 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje 2012.	Indeks 2012./2011.	Indeks 2012./P2012.
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Kapitalna ulaganja u znanosti i školstvu	186.041.264	153.865.228	141.284.143	75,9	91,8
Kapitalna ulaganja u zdravstvu i socijalnoj skrbi	245.010.511	360.606.211	350.757.312	143,2	97,3
Kapitalna ulaganja u pravosuđu	62.631.294	49.970.709	47.988.622	76,6	96,0
Izgradnja i opremanje graničnih prijelaza	145.636.245	127.272.060	105.307.443	72,3	82,7
Protupožarna zaštita	2.179.339	1.660.000	1.486.789	68,2	89,6
Stambeno zbrinjavanje branitelja	42.873.559	15.247.000	15.243.915	35,6	100,0
Stambeno zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica	263.584.085	152.023.668	124.196.629	47,1	81,7
Ostala kapitalna ulaganja	538.021.879	443.104.540	321.716.759	59,8	72,6
UKUPNO	1.485.978.177	1.303.749.416	1.107.981.612	74,6	85,0

Neki su projekti i aktivnosti ministarstava i ostalih tijela državne uprave izvršeni u iznosima većim od planiranih jer su financirani iz donacija, pomoći, prihoda od igara na sreću te prihoda od spomeničke rente. U skladu s člankom 50. Zakona o proračunu i članka 19. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu rashodi financirani iz ovih izvora mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih sredstava.

Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji

S ciljem povećanja transparentnosti korištenja proračunskih sredstava prema namjeni, u nastavku se u okviru godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna daje prikaz rashoda po funkcijskoj klasifikaciji. Brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije preuzeti su iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda – Klasifikacija rashoda u skladu s namjenom.

Dijagram 1. Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji



Tablica 15. Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani po namjenama - funkcijskoj klasifikaciji

	(u kunama)	Ostvarenje 2012.
	UKUPNO	119.837.973.258,51
01	Opće javne usluge	14.762.614.427,88
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi	3.340.810.795,05
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	617.634.414,22
0112	Financijski i fiskalni poslovi	2.037.958.493,20
0113	Vanjski poslovi	685.217.887,63
013	Opće usluge	267.082.211,60
0131	Opće usluge vezane za službenike	42.556.405,55
0132	Sveukupno planiranje i statističke usluge	103.108.571,48
0133	Ostale opće usluge	121.417.234,57
015	Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge	1.001.450.684,17
0150	Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge	1.001.450.684,17
016	Opće javne usluge koje nisu drugdje svrstane	76.366.903,80
0160	Opće javne usluge koje nisu drugdje svrstane	76.366.903,80
017	Transakcije vezane za javni dug	8.388.178.524,27
0170	Transakcije vezane za javni dug	8.388.178.524,27
018	Prijenosi općeg karaktera između različitih državnih razina	1.688.725.308,99
0180	Prijenosi općeg karaktera između različitih državnih razina	1.688.725.308,99
02	Obrana	4.792.879.574,89
021	Vojna obrana	4.469.200.030,05
0210	Vojna obrana	4.469.200.030,05
023	Inozemna vojna pomoć	323.472.307,22
0230	Inozemna vojna pomoć	323.472.307,22

	(u kunama)	Ostvarenje 2012.
025	Rashodi za obranu koji nisu drugdje svrstani	207.237,62
0250	Rashodi za obranu koji nisu drugdje svrstani	207.237,62
03	Javni red i sigurnost	7.532.366.660,11
031	Usluge policije	4.302.579.408,14
0310	Usluge policije	4.302.579.408,14
032	Usluge protupožarne zaštite	170.174.534,83
0320	Usluge protupožarne zaštite	170.174.534,83
033	Sudovi	1.743.367.816,68
0330	Sudovi	1.743.367.816,68
034	Zatvori	505.228.101,54
0340	Zatvori	505.228.101,54
036	Rashodi za javni red i sigurnost koji nisu drugdje svrstani	811.016.798,92
0360	Rashodi za javni red i sigurnost koji nisu drugdje svrstani	811.016.798,92
04	Ekonomski poslovi	12.014.368.999,49
041	Opći ekonomski, trgovački i poslovi vezani uz rad	1.014.754.662,11
0411	Opći ekonomski i trgovački poslovi	744.542.290,02
0412	Opći poslovi vezani uz rad	270.212.372,09
042	Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov	3.809.748.387,14
0421	Poljoprivreda	3.681.485.400,51
0422	Šumarstvo	63.112.795,69
0423	Ribarstvo i lov	65.150.190,94
044	Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo	790.846.183,83
0442	Proizvodnja	687.381.699,16
0443	Građevinarstvo	103.464.484,67
045	Promet	5.627.057.375,87
0451	Cestovni promet	3.151.389.655,93
0452	Promet vodnim putovima	758.167.699,43
0453	Željeznički promet	1.599.018.848,40
0454	Zračni promet	118.481.172,11
046	Komunikacije	12.999.585,41
0460	Komunikacije	12.999.585,41
047	Ostale industrije	193.200.224,54
0471	Distribucija i skladištenje	2.022.615,77
0473	Turizam	191.177.608,77
048	Istraživanje i razvoj: Ekonomski poslovi	84.613.648,41
0481	Istraživanje i razvoj: Opći ekonomski i trgovački poslovi	54.895.546,88
0482	Istraživanje i razvoj: Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo	480.000,00
0483	Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija	10.018.185,97
0484	Istraživanje i razvoj: Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo	1.307.132,63
0485	Istraživanje i razvoj: Promet	17.912.782,93
049	Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	481.148.932,18
0490	Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	481.148.932,18
05	Zaštita okoliša	461.872.335,87
051	Gospodarenje otpadom	19.587.806,93
0510	Gospodarenje otpadom	19.587.806,93
052	Gospodarenje otpadnim vodama	229.543.890,38
0520	Gospodarenje otpadnim vodama	229.543.890,38
053	Smanjenje zagađivanja	56.992.121,42
0530	Smanjenje zagađivanja	56.992.121,42
054	Zaštita bioraznolikosti i krajolika	73.600.977,16
0540	Zaštita bioraznolikosti i krajolika	73.600.977,16

	(u kunama)	Ostvarenje 2012.
055	Istraživanje i razvoj: Zaštita okoliša	17.935.186,02
0550	Istraživanje i razvoj: Zaštita okoliša	17.935.186,02
056	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	64.212.353,96
0560	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	64.212.353,96
06	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice	1.108.158.646,74
061	Razvoj stanovanja	717.063.814,07
0610	Razvoj stanovanja	717.063.814,07
062	Razvoj zajednice	345.992.705,88
0620	Razvoj zajednice	345.992.705,88
063	Opskrba vodom	38.462.008,92
0630	Opskrba vodom	38.462.008,92
065	Istraživanje i razvoj stanovanja i komunalnih pogodnosti	130.000,00
0650	Istraživanje i razvoj stanovanja i komunalnih pogodnosti	130.000,00
066	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	6.510.117,87
0660	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	6.510.117,87
07	Zdravstvo	19.697.243.070,30
071	Medicinski proizvodi, pribor i oprema	4.322.814.619,19
0711	Farmaceutski proizvodi	3.696.140.057,19
0713	Terapeutski pribor i oprema	626.674.562,00
072	Službe za vanjske pacijente	6.083.401.696,94
0721	Opće medicinske usluge	5.340.782.617,28
0722	Specijalističke medicinske usluge	603.472.170,00
0724	Paramedicinske usluge	139.146.909,66
073	Bolničke službe	8.435.020.705,62
0731	Usluge općih bolnica	8.285.679.041,61
0732	Usluge specijalističkih bolnica	149.341.664,01
074	Službe javnog zdravstva	52.554.256,90
0740	Službe javnog zdravstva	52.554.256,90
075	Istraživanje i razvoj zdravstva	9.474.540,61
0750	Istraživanje i razvoj zdravstva	9.474.540,61
076	Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani	793.977.251,04
0760	Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani	793.977.251,04
08	Rekreacija, kultura i religija	1.591.743.461,61
081	Službe rekreacije i sporta	208.776.724,64
0810	Službe rekreacije i sporta	208.776.724,64
082	Službe kulture	976.949.984,61
0820	Službe kulture	976.949.984,61
083	Službe emitiranja i izdavanja	42.375,00
0830	Službe emitiranja i izdavanja	42.375,00
084	Religijske i druge službe zajednice	400.852.805,88
0840	Religijske i druge službe zajednice	400.852.805,88
086	Rashodi za rekreaciju, kulturu i religiju koji nisu drugdje	5.121.571,48
0860	Rashodi za rekreaciju, kulturu i religiju koji nisu drugdje svrstani	5.121.571,48
09	Obrazovanje	10.520.951.353,18
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	4.699.592.918,59
0911	Predškolsko obrazovanje	15.227.454,53
0912	Osnovno obrazovanje	4.684.365.464,06

	(u kunama)	Ostvarenje 2012.
092	Srednjoškolsko obrazovanje	2.554.425.429,87
0922	Više srednjoškolsko obrazovanje	2.554.425.429,87
094	Visoka naobrazba	2.637.167.950,98
0942	Drugi stupanj visoke naobrazbe	2.637.167.950,98
095	Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju	14.294.067,01
0950	Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju	14.294.067,01
096	Dodatne usluge u obrazovanju	229.566.689,57
0960	Dodatne usluge u obrazovanju	229.566.689,57
097	Istraživanje i razvoj obrazovanja	376.983.707,23
0970	Istraživanje i razvoj obrazovanja	376.983.707,23
098	Usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane	8.920.589,93
0980	Usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane	8.920.589,93
10	Socijalna zaštita	47.355.774.728,44
101	Bolest i invaliditet	14.134.113.893,72
1011	Bolest	1.325.402.566,68
1012	Invaliditet	12.808.711.327,04
102	Starost	19.990.473.506,71
1020	Starost	19.990.473.506,71
103	Slijednici	4.813.068.954,44
1030	Slijednici	4.813.068.954,44
104	Obitelj i djeca	4.366.728.934,91
1040	Obitelj i djeca	4.366.728.934,91
105	Nezaposlenost	1.914.617.445,04
1050	Nezaposlenost	1.914.617.445,04
107	Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim soc. programima	1.358.465.203,52
1070	Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim soc. programima	1.358.465.203,52
108	Istraživanje i razvoj socijalne zaštite	36.062.447,49
1080	Istraživanje i razvoj socijalne zaštite	36.062.447,49
109	Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	742.244.342,61
1090	Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	742.244.342,61

RAČUN FINANCIRANJA DRŽAVNOG PRORAČUNA

U razdoblju od I.-XII. 2012. godine ukupni prihodi (prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 109,8 milijardi kuna, a rashodi (rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu od 119,8 milijardi kuna.

Tablica 16. Račun prihoda, rashoda i financiranja za razdoblje I.-XII. 2012. godinu

A. Račun prihoda i rashoda

(u kunama)	Plan 2012.	Izvršenje za 2012.	Indeks Izv.'12./Plan'12.
	1	2	3=2/1
Prihodi poslovanja	110.057.903.168	109.558.927.867	99,5
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	284.685.053	278.356.084	97,8
Rashodi poslovanja	119.024.295.786	118.729.991.647	99,8
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.303.749.416	1.107.981.612	85,0
Razlika - višak/manjak	-9.985.456.981	-10.000.689.307	100,2

B. Račun financiranja

(u kunama)	Plan 2012.	Izvršenje za 2012.	Indeks Izv.'12./Plan'12.
	1	2	3=2/1
Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.233.820.244	21.367.564.926	100,6
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	11.248.363.263	12.575.437.943	111,8
Novčana sredstva na početku fiskalne godine			
Promjena u stanju depozita		1.208.562.325	
Neto financiranje	9.985.456.981	10.000.689.307	100,2
Višak/manjak + neto financiranje	0	0	

Sljedeća tablica daje prikaz strukture plana i ostvarenja računa financiranja državnog proračuna za razdoblje I.-XII. 2012. godine.

Tablica 17. Račun financiranja

(u kunama)	Plan 2012.	Izvršenje za 2012.	Indeks Izv.'12./ Plan'12.
	1	2	3=2/1
Novčana sredstva na početku fiskalne godine			
Promjena u stanju depozita		1.208.562.324,8	
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	21.233.820.244,0	21.367.564.925,5	100,6
PRIMLJENE OTPLATE (POVRATI) GLAVNICE DANIH ZAJMOVA	143.700.000,0	766.542.766,3	533,4
PRIMICI OD IZDANIH VRIJEDNOSNIH PAPIRA	18.481.371.505,0	18.486.478.235,2	100,0
Trezorski zapisi (neto)	4.931.286.905,0	4.936.393.635,2	100,1
Obveznice	13.550.084.600,0	13.550.084.600,0	100,0
PRIMICI OD PRODAJE DIONICA I UDJELA U GLAVNICI	0,0	2.189.515,3	
PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	2.608.748.739,0	2.112.354.408,7	81,0
Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada	1.398.748.739,0	876.583.968,4	62,7
Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	0,0	1.056.132.820,5	
Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	1.210.000.000,0	179.637.619,9	14,8
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	11.248.363.263,0	12.575.437.943,5	111,8
IZDACI ZA DANE ZAJMOVE	1.357.900.000,0	858.925.152,3	63,3
IZDACI ZA DIONICE I UDJELE U GLAVNICI	667.011.556,0	656.855.384,8	98,5
IZDACI ZA OTPLATU GLAVNICE PRIMLJENIH KREDITA I ZAJMOVA	5.320.941.261,0	7.157.146.959,9	134,5
Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada	937.032.361,0	903.903.256,4	96,5
Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	215.273.809,0	1.283.960.370,6	596,4
Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	4.152.471.164,0	4.953.119.406,1	119,3
Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora	16.163.927,0	16.163.926,8	100,0
IZDACI ZA OTPLATU GLAVNICE ZA IZDANE VRIJEDNOSNE PAPIRE	3.902.510.446,0	3.902.510.446,5	100,0
Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise (neto)	0,0	0,0	
Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice	3.902.510.446,0	3.902.510.446,5	100,0
NETO FINANCIRANJE	9.985.456.981,0	10.000.689.306,8	100,2

Ukupni **primici od financijske imovine i zaduživanja** u razdoblju od I.-XII. 2012. godine ostvareni su u iznosu od 21,4 milijardi kuna čime su financirani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova te manjak državnog proračuna.

U strukturi ukupnih primitaka od financijske imovine i zaduživanja najveći dio čine **primici od izdanih vrijednosnih papira** i to 18,5 milijardi kuna od čega se 8,5 milijardi kuna odnosi na obveznice izdane u inozemstvu, 5,0 milijardi kuna na obveznice izdane na domaćem tržištu kapitala te na trezorske zapise 4,9 milijardi kuna (neto).

Prva emisija obveznica realizirana je u travnju 2012. godine na inozemnom tržištu kapitala u iznosu od 1,5 milijardi USD po cijeni od 99,472% nominalnog iznosa. Kamatni kupon je nepromjenjiv i iznosi 6,25% godišnje, uz prinos do dospijeca od 6,375%. Obveznica dospijeva 27. travnja 2017. godine.

U srpnju su izdane dvije emisije obveznica realizirane na domaćem tržištu kapitala. Prva emisija izdana je u iznosu od 2,0 milijarde kuna po cijeni od 98,844% nominalnog iznosa uz godišnji kupon od 5,75% i dospijecom 22. srpnja 2016. godine, a druga u kunskoj protuvrijednosti iznosa od 400,0 milijuna eura po cijeni od 100,73% nominalnog iznosa, uz godišnji kupon od 6,5% i dospijecom 22. srpnja 2022. godine.

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu od 2,1 milijarde kuna od čega na primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada otpada 876,6 milijuna kuna, na primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru 1,1 milijarda kuna, a na primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora 179,6 milijuna kuna.

U strukturi primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada najveći udio imaju Zajam za Projekt sufinanciranja EU ISPA-IPA 2007.-2011. u iznosu od 406,6 milijuna kuna financiran od strane Europske investicijske banke te Zajam za Projekt unutarnjih voda u iznosu od 230,5 milijuna kuna financiran od strane Svjetske banke.

U strukturi primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru najveći dio, 1,0 milijarda kuna, odnosi se na reprogramiranje kreditnih obveza brodogradilišta koje su bile osigurane državnim jamstvima te temeljem Zakona o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja (Narodne novine, 61/2011) prenesene u javni dug Republike Hrvatske.

U strukturi primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora, najveći dio, 148,6 milijuna kuna, odnosi se također na reprogramiranje kreditnih obveza brodogradilišta koje su bile osigurane državnim jamstvima te temeljem Zakona o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja (Narodne novine, 61/2011) prenesene u javni dug Republike Hrvatske.

Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova u razdoblju od I.-XII. 2012. godine iznose 766,5 milijuna kuna.

U razdoblju od I.-XII. 2012. godine **izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova** iznose 12,6 milijardi kuna od čega su **izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova** 7,2 milijarde kuna, a **izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (obveznice u zemlji)** 3,9 milijardi.

U strukturi izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, 903,9 milijuna kuna odnosi se na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada, a na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru 1,3 milijardi kuna.

Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznosi 5,0 milijardi kuna od čega 2,8 milijardi kuna otpada na povrat dijela sindiciranog deviznog kredita od 760 milijuna eura iz 2008. godine.

U strukturi izdataka za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire najveći dio, iznos od 3,8 milijardi kuna, odnosi se na otplatu glavnice obveznice izdane na domaćem tržištu kapitala u kunskoj protuvrijednosti iznosa od 500,0 milijuna eura iz 2002. godine.

Izdaci za dane zajmove iznose 858,9 milijuna kuna, a **izdaci za dionice i udjele u glavnici** 656,9 milijuna kuna.