

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

**OBRAZLOŽENJE DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE
ZA 2019. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2020. I 2021. GODINU**

Zagreb, studeni 2018.

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. MAKROEKONOMSKI OKVIR	5
2. PRIHODI DRŽAVNOG PRORAČUNA.....	9
3. RASHODI DRŽAVNOG PRORAČUNA.....	14
4.1. Obrazloženje rashoda po izvorima financiranja	14
4.2. Obrazloženje rashoda po ekonomskoj klasifikaciji.....	18
4.3. Obrazloženje rashoda po funkcijskoj klasifikaciji	24
4. UKUPNI MANJAK/VIŠAK DRŽAVNOG PRORAČUNA.....	25
5. RAČUN FINANCIRANJA DRŽAVNOG PRORAČUNA.....	26
6. STANJE DOSPJELIH NEPODMIRENIH OBVEZA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA	28
7. PROCJENA UKUPNOG MANJKA/VIŠKA OPĆE DRŽAVE.....	30

1. UVOD

Nastavak pozitivnih kretanja ekonomske aktivnosti u srednjoročnom razdoblju najznačajnije je obilježje makroekonomskog okvira u ovom dokumentu. Nakon očekivanog rasta bruto domaćeg proizvoda (u daljnjem tekstu: BDP) u 2018. godini od 2,7%, predviđa se rast od 2,9% u 2019., 2,7% u 2020. te 2,5% u 2021. godini. Tijekom navedenog razdoblja temelj gospodarskog rasta bit će pozitivan doprinos domaće potražnje, dok će doprinos neto inozemne potražnje biti blago negativan. Od 2019. do kraja projekcijskog razdoblja pozitivan makroekonomski učinak na gospodarski rast dolaziti će od daljnjeg poreznog rasterećenja. Predviđa se niska te stabilna inflacija, kao i nastavak pozitivnih kretanja na tržištu rada uz daljnje smanjenje stope nezaposlenosti.

Fiskalnu politiku Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: RH) u ovom razdoblju određivat će poduzimanje napora kako bi se, u skladu s odredbama Pakta o stabilnosti i rastu, i nadalje jačala fiskalna održivost i ekonomski rast i razvoj te kako bi se osigurala primjerena skrb za sve građane RH. Ključni naglasak će i nadalje biti na reformskim aktivnostima koje se poduzimaju na prihodnoj i na rashodnoj strani proračuna, usmjerenim na ojačavanje dugoročnog potencijala hrvatskog gospodarstva i realnu konvergenciju prema zemljama unutar europodručja te na smanjenje makroekonomskih neravnoteža. Nastavit će se sa strogom kontrolom rashodne strane proračuna, a sav višak prihoda u odnosu na planirane bit će iskorišten za daljnje smanjenje javnog duga.

Prihodna strana proračuna bit će obilježena trećim krugom poreznog rasterećenja, odnosno nastavkom provedbe porezne reforme započete 2017. godine. Porezna reforma provedena je kako bi se smanjilo ukupno porezno i administrativno opterećenje te kako bi porezni sustav bio stabilniji i jednostavniji, pružajući veću sigurnost svim poreznim obveznicima. Promjene u oporezivanju porezom na dodanu vrijednost te u oporezivanju rada obilježiti će treći krug poreznog rasterećenja s primjenom od 1. siječnja 2019. Uz daljnje smanjivanje administrativnog opterećenja, najznačajnije izmjene odnose se na snižavanje stope PDV-a s 25% na 13% i to za žive životinje, svježe meso i ribu, voće i povrće, jaja, dječje pelene dok će se svi lijekovi oporezovati sa stopom od 5%. Time se umanjuje regresivni učinak PDV-a na najosjetljivije skupine građana, a ujedno se povećava i raspoloživi dohodak kućanstava. Dodatno, od 1. siječnja 2020. godine planira se i smanjenje opće stope PDV-a s 25% na 24%.

U dijelu oporezivanja rada, izmjenama u sustavu doprinosa na plaće smanjit će se ukupan trošak rada za poslodavca, a izmjene u sustavu poreza na dohodak pozitivno će utjecati na konkurentnost visokokvalificiranih zaposlenika poput IT stručnjaka, liječnika, inženjera i drugih. Značajan učinak na prihode proračuna imat će i povlačenje sredstva iz EU fondova koja bi trebala biti iskorištena za različite razvojne i infrastrukturne projekte te za aktivnosti istraživanja i inovacija, što bi trebalo ojačati razvojne kapacitete svih krajeva RH.

Rashodna strana proračuna određena je daljnjim jačanjem fiskalne održivosti uz provođenje mjera u svrhu poticanja razvoja i adekvatne skrbi za sve slojeve stanovništva. Uzevši u obzir ozbiljnost demografskih problema te činjenicu da je demografija strateško pitanje koje čini temelj gospodarskog, društvenog, regionalnog i ukupnog razvoja RH i nadalje su u fokusu mjere demografske obnove, uključujući i provedbu mjera obiteljske i populacijske politike, kao što su

proširenje obuhvata korisnika doplatka za djecu i nastavak subvencioniranja stambenih kredita građanima kojima se omogućuje povoljnija kupnja prve, odnosno veće nekretnine.

Temelj održivog razvoja RH je kompatibilan cjelokupan obrazovni sustav s potrebama i potencijalima hrvatskog gospodarstva i tržišta rada. Poseban naglasak se, u tom smislu, stavlja na usmjerenost odgoja i obrazovanja prema razvoju generičkih kompetencija. Sukladno tome osiguravaju se dodatna sredstva za provedbu kurikularne reforme, posebice za stručna usavršavanja učitelja i nastavnika te uspostavu sustava razvoja digitalno zrelih škola. Nadalje, osiguravaju se sredstva usmjerena na poboljšanje učinkovitosti financiranja visokog obrazovanja s ciljem unapređenja programskog financiranja.

U prvoj polovici 2020. godine RH će po prvi puta predsjedati Vijećem Europske unije. Predsjedanje Vijećem Europske unije je za svaku državu članicu iznimno važna uloga, koja donosi brojne izazove, ali i prilike, kako za državu članicu, tako i za njezinu državnu upravu. Predsjedanje Vijećem Europske unije iznimna je prilika da se kroz održavanje brojnih događanja članicama EU približi kultura, umjetnost, povijest, znanost, prirodne ljepote, kao i općenito nacionalni identitet RH. Također, prilika je to za RH, da definirajući svoj program i smjer predsjedanja Vijećem Europske unije, pridonese razvoju i nadogradnji europskih politika te tako dodatno potvrdi svoju predanost europskim vrijednostima. Kako poslovi vezani za pripremu i provedbu odluka povezanih s predsjedanjem imaju prioritet u radu svih tijela državne uprave, osiguravaju se dodatna sredstva upravo za navedene namjene.

Planirana su i povećana izdvajanja za mirovine koja su rezultat indeksacije po općim i posebnim propisima te očekivanog priljeva novih umirovljenika.

Nakon što je u lipnju 2017. godine izišla iz postupka prekomjernog proračunskog manja, RH je dužna pridržavati se kriterija iz preventivnog mehanizma Pakta o stabilnosti i rastu. To znači da smo dužni poduzimati kontinuirane napore u svrhu održivog kretanja manjka/viška općeg proračuna te smanjenja udjela javnog duga u BDP-u.

Slijedom svega navedenog, u 2019. godini manjak općeg proračuna prema metodologiji ESA 2010, iznosit će 0,4% BDP-a. U 2020. očekuje se manjak općeg proračuna od 0,3% BDP-a dok se u 2021. godini planira višak od 0,3% BDP-a. U skladu s kretanjem manjka/viška općeg proračuna očekuje se i daljnje smanjenje udjela javnog duga u BDP-u i to na 71,6% BDP-a u 2019., 68,8% BDP-a u 2020. te 65,6% BDP-a u 2021. godini.

2. MAKROEKONOMSKI OKVIR

Ovaj makroekonomski okvir izrađen je temeljem svih objavljenih pokazatelja i dostupnih informacija do početka studenog 2018. godine. Pretpostavke o makroekonomskim kretanjima u međunarodnom okruženju za izradu ovih projekcija preuzete su iz posljednjih projekcija relevantnih međunarodnih institucija¹. U narednom razdoblju očekuje se nastavak povoljnih gospodarskih kretanja u međunarodnom okruženju. Međutim, posljednje projekcije svjetskog gospodarskog rasta, kao i rasta Europske unije, u 2018. i 2019. godini blago su revidirane na niže u usporedbi s prethodnim projekcijama, dok su projekcije rasta svjetske trgovine znatnije korigirane naniže. U 2018. godini očekuje se snažan rast cijena nafte kao posljedica ograničenja na strani ponude, nakon čega se predviđa njihova stabilizacija. Uvjeti na financijskim tržištima za sada ostaju povoljni, iako je vjerojatno njihovo postupno zaoštavanje u srednjoročnom razdoblju. Rizici ostvarenja prognoza svjetskog gospodarskog rasta ostaju negativni, a prvenstveno se odnose na intenziviranje trgovinskih napetosti, rastuću političku neizvjesnost te moguće naglo pogoršanje uvjeta financiranja.

U srednjoročnom razdoblju predviđa se nastavak povoljnog kretanja ekonomske aktivnosti u domaćem gospodarstvu. Očekuje se realni rast BDP-a od 2,7% u 2018. godini, 2,9% u 2019., 2,7% u 2020. te 2,5% u 2021. godini. Gospodarski rast će se u promatranom razdoblju temeljiti na pozitivnom doprinosu domaće potražnje, dok će doprinosi neto inozemne potražnje biti blago negativan, a doprinos kategorije promjena zaliha neutralan. Promatrano prema pojedinim kategorijama s rashodne strane obračuna BDP-a, izvoz roba i usluga bit će glavni pokretač rasta u srednjoročnom razdoblju, praćen pozitivnim doprinosom osobne potrošnje.

U ovaj okvir ugrađena je procjena makroekonomskog učinka trećeg kruga porezne reforme. Kroz neto porezno rasterećenje predviđen je negativan utjecaj na saldo proračuna opće države od 2,6 milijardi kuna u 2019. te 1,5 milijardi kuna u 2020. Sektoru kućanstava bit će inicijalno oslobođena sredstva od 900 milijuna kuna u 2019. te 450 milijuna kuna u 2020., a sektoru poduzeća sredstva od 1,7 milijardi kuna u 2019. te 1 milijardu kuna u 2020.² Procjena multiplikativnog učinka trećeg kruga porezne reforme na realni rast BDP-a iznosi 0,3 postotna boda u 2019. i 2020. godini te 0,1 postotni bod u 2021. godini.

Na temelju dosadašnjih ostvarenja makroekonomskih pokazatelja, najnovijih projekcija svjetskih gospodarskih kretanja te uz ugrađen opisan makroekonomski učinak porezne reforme, u usporedbi s prethodnim projekcijama Vlade RH iz srpnja ove godine³, projicirane stope gospodarskog rasta u ovom makroekonomskom okviru korigirane su blago naniže u 2018. godini (za 0,1 postotni bod) te blago naviše u 2019. i 2020. godini (za 0,2 postotna boda), dok je projekcija rasta za 2021.

¹ Međunarodni monetarni fond – *World Economic Outlook*, listopad 2018., Europska središnja banka - *Staff macroeconomic projections for the euro area*, rujan 2018., Europska Komisija – *Autumn 2018 forecast assumptions*.

² Pri izračunu multiplikativnog učinka pretpostavljeno je da će kućanstava potrošiti 75% oslobođenih sredstava (tj. granična sklonost potrošnji kućanstava iznosi 0,75), a također uzevši u obzir trenutnu točku privrednog ciklusa. Ugrađena je pretpostavka o 45%-tnom prelijevanju snižene stope PDV-a na određene proizvode u 2019. na potrošačke cijene, dok je kod smanjenja opće stope PDV-a u 2020. pretpostavljeno prelijevanje na cijene od 30%. Također, kod izmjena stope doprinosa na plaću uzeta je pretpostavka da poduzeća zadržavaju 70% oslobođenih sredstava, dok je kod izmjena poreza na dohodak uzeta pretpostavka da 80% oslobođenih sredstava ostaje kućanstvima čija je granična sklonost potrošnji procijenjena na 0,3.

³ Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. – 2021.

nepromijenjena. Pritom je najveći ispravak, i to naniže, izvršen kod izvoza roba i usluga uslijed spuštanja putanje turističke potražnje kao i inozemne potražnje za domaćim robama. Iako bi dosadašnja ostvarenja pokazatelja i najnovija očekivanja upućivala na znatan negativan ispravak putanje bruto investicija u fiksni kapital te sličnu dinamiku osobne potrošnje kao i u posljednjim projekcijama, utjecaj porezne reforme rezultirao je njihovim pozitivnim korekcijama u razdoblju 2019. – 2021. Naime, ubrzana je dinamika osobne potrošnje u odnosu na prethodne projekcije, a ponajviše u 2020. godini, dok je dinamika bruto investicija u fiksni kapital, na koju će se najizraženije odraziti porezna reforma, blago ubrzana u zadnje dvije godine projekcijskog razdoblja. Putanja državne potrošnje blago je podignuta u usporedbi s prethodnim projekcijama. Uslijed niže dinamike finalne potražnje, a posebno korekcije naniže izvoza kojeg karakterizira izražena uvozna komponenta, kao i nižeg ostvarenja elastičnosti uvoza u odnosu na prethodna očekivanja, projekcija uvoza roba i usluga korigirana je blago naniže u čitavom promatranom razdoblju. Doprinos kategorije zaliha značajnije je povećan isključivo u 2018. godini.

Predviđa se da će osobna potrošnja, najveća komponenta BDP-a, biti glavni generator rasta domaće potražnje u srednjoročnom razdoblju. Njeno povećanje prvenstveno će podupirati nastavak iznimno pozitivnih kretanja na tržištu rada, uz visoku razinu potrošačkog povjerenja te rast kreditiranja stanovništva u uvjetima niskih kamatnih stopa. Povoljan utjecaj na osobnu potrošnju, počevši od 2019., doći će i od porezne reforme, kao i planiranog povećanja osnovice za obračun plaća u javnom sektoru. Prateći dinamiku realnog raspoloživog dohotka, rast osobne potrošnje postupno će usporavati prema kraju projekcijskog razdoblja. U skladu s planiranim proračunskim kategorijama, doprinos državne potrošnje gospodarskom rastu tijekom srednjoročnog razdoblja neće biti značajan te će neznatno usporavati prema kraju razdoblja. Što se tiče bruto investicija u fiksni kapital, iako je u prvoj polovici ove godine njihovo ostvarenje bilo ispod očekivanja, u drugoj polovici godine očekuje se njihov izraženiji oporavak uslijed snažnijeg rasta građevinske aktivnosti, kao i investicijske aktivnosti javnog sektora. Pod utjecajem nastavka povoljnih gospodarskih kretanja, daljnjeg poboljšanja poslovnog optimizma, zadržavanja povoljnih uvjeta financiranja te dinamiziranja korištenja EU fondova, u narednom razdoblju očekuje se izraženiji rast investicijske aktivnosti. Rast bruto investicija u fiksni kapital bit će generiran prvenstveno investicijama privatnog sektora, uz pozitivan doprinos investicija šireg javnog sektora, posebno u 2019. godini. Pojačanim kapitalnim ulaganjima sektora poduzeća pridonijet će i nastavak provedbe porezne reforme, čiji će učinak biti naročito izražen u 2019. godini te nešto slabiji u naredne dvije godine. Kako i nagovještaju dosadašnja ostvarenja, očekuje se daljnji oporavak građevinskog sektora te tržišta nekretnina. Projekcija rasta izvozne potražnje za domaćim robama i uslugama bit će u srednjoročnom razdoblju niža no što je bila u prethodnim godinama te će pritom usporavati prema kraju razdoblja. Prvenstveno zbog nepovoljnog ostvarenja izvoza roba početkom godine, u 2018. se očekuje blago negativna promjena domaćeg udjela na izvoznim tržištima, koja će zatim od 2019. opet poprimiti pozitivan predznak te se stabilizirati na nižim razinama no što je bilo očekivano u prethodnim projekcijama. Zbog rekordnih ostvarenja iz prijašnjih razdoblja te visoke razine iskorištenosti smještajnih kapaciteta, kao i ponovnog jačanja konkurentskih tržišta, u projekcijskom razdoblju predviđa se znatno slabija dinamika izvoza usluga nego ranijih godina. Projekcija rasta uvoza roba i usluga pratit će predviđeno kretanje finalne potražnje te postupno usporavati prema kraju promatranog razdoblja. Slijedom opisanog, doprinos neto inozemne potražnje bit će blago negativan u čitavom projekcijskom razdoblju te će se neznatno smanjivati prema 2021. godini.

Predviđa se da će rast potrošačkih cijena usporiti sa 1,6% u 2018. na 1,2% u 2019. godini, u najvećoj mjeri kao posljedica očekivane stagnacije cijena sirovina na svjetskim tržištima te primjene snižene stope PDV-a na određene proizvode, čiji se utjecaj na inflaciju procjenjuje na -0,5 postotnih bodova. Osim toga, u projekciju inflacije u 2019. uključena je i procjena učinka planiranog podizanja trošarina na duhan i duhanske proizvode u iznosu od 0,1 postotnog boda. Slijedom navedenog, u 2019. godini očekuje se stagnacija cijena hrane i osjetno usporavanje rasta cijena energije u odnosu na 2018. S druge strane, predviđa se da će rast potrošačkih cijena bez hrane i energije u 2019. ubrzati u uvjetima jačanja temeljne inflacije u eurozoni, kao i nastavka rasta osobne potrošnje i jediničnog troška rada. U nastavku projekcijskog razdoblja očekuje se postupno ubrzanje inflacije na 1,5% u 2020. i 1,7% u 2021. godini u uvjetima povećanja pozitivnog jaza bruto domaćeg proizvoda. Pritom će na kretanje inflacije u 2020. godini utjecati i smanjenje opće stope PDV-a sa 25% na 24%, čiji se učinak procjenjuje na -0,2 postotna boda.

Na tržištu rada u narednom razdoblju očekuje se kontinuirani rast zaposlenosti koji će postupno slabiti prema kraju promatranog razdoblja u uvjetima usporavanja gospodarske aktivnosti, ali i pod utjecajem nepovoljnih demografskih trendova te strukturnih problema prisutnih na tržištu rada. Nakon blagog pada radne snage u 2018., u ostatku projekcijskog razdoblja pretpostavljen je njen postupni oporavak uslijed ublažavanja emigracijskih tijekova te očekivanog povećanja uvoznih kvota. U skladu s navedenim, stopa nezaposlenosti bilježit će daljnje smanjenje koje će ipak biti najizraženije početkom projekcijskog razdoblja. Nakon povećanja od preko 5% u 2018., rast bruto plaća ostat će iznimno snažan i u 2019. godini⁴ te će usporiti tek krajem razdoblja u uvjetima slabljenja pritisaka sa strane ponude rada. Slijedom navedenog, nakon neznatnog rasta u 2018. produktivnost rada će karakterizirati stabilan rast od oko 1%, koji će tako ostati nešto ispod projiciranog realnog rasta plaća kroz cijelo promatrano razdoblje. Rast jediničnog troška rada u gospodarstvu snažno će ubrzati u 2018. te će se njegov rast stabilizirati na nižim razinama tek u posljednjim godinama projekcijskog razdoblja.

Projekcija gospodarskog rasta izložena je prevladavajuće negativnim rizicima koji se prvenstveno odnose na međunarodno okruženje. Što se tiče domaćih rizika, oni su smanjeni zbog postignute nagodbe koncerna Agrokor s vjerovnicima, dok ostaju prisutni rizici vezani uz srednjoročna ograničenja na strani ponude rada. Glavni rizici za projekciju inflacije odnose se na kretanje cijena nafte te ostalih sirovina na svjetskom tržištu, jačanje trgovinskog protekcionizma te povećanje administrativno reguliranih cijena.

⁴ U projekciju rasta plaća ugrađena je i pretpostavka povećanja osnovice za plaće u javnom sektoru za 3% od siječnja 2019., čiji se učinak na rast bruto plaća u 2019. procjenjuje na 0,7 postotnih bodova.

Tablica 1. Projekcije makroekonomskih pokazatelja RH

	2017.	Projekcija 2018.	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
Bruto domaći proizvod (BDP)					
BDP - realni rast, %	2,9	2,7	2,9	2,7	2,5
Osobna potrošnja ¹	3,6	3,5	3,4	3,1	2,6
Državna potrošnja	2,7	2,6	2,5	2,2	2,0
Bruto investicije u fiksni kapital	3,8	4,6	6,6	6,1	5,7
Izvoz roba i usluga	6,4	3,6	4,0	3,9	3,8
Izvoz roba	8,7	4,8	5,5	5,3	5,0
Izvoz usluga	4,4	2,5	2,6	2,7	2,7
Uvoz roba i usluga	8,1	5,7	5,8	5,4	5,1
Uvoz roba	7,2	5,0	5,4	5,2	5,1
Uvoz usluga	12,7	9,1	7,8	6,3	5,3
Rast konačne potražnje, %	4,6	3,7	3,8	3,6	3,4
Doprinosi rastu BDP-a, postotni bodovi					
Doprinosi rastu BDP-a, postotni bodovi	2,9	2,7	2,9	2,7	2,5
Domaća potražnja	3,3	3,4	3,8	3,5	3,1
Promjena zaliha	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
Neto izvoz	-0,6	-0,9	-0,8	-0,7	-0,6
Doprinosi rastu BDP-a, postotni bodovi					
Doprinosi rastu BDP-a, postotni bodovi	2,9	2,7	2,9	2,7	2,5
Osobna potrošnja ¹	2,1	2,0	1,9	1,8	1,5
Državna potrošnja	0,5	0,5	0,5	0,4	0,4
Bruto investicije u fiksni kapital	0,8	0,9	1,3	1,3	1,2
Izvoz roba i usluga	3,1	1,9	2,0	2,0	2,0
Uvoz roba i usluga	-3,7	-2,8	-2,9	-2,8	-2,7
Promjena deflatora, %					
Promjena deflatora, %	1,1	1,9	1,7	1,7	1,8
Osobna potrošnja ¹	1,0	1,3	1,0	1,3	1,6
Državna potrošnja	1,8	2,5	2,4	1,7	1,6
Bruto investicije u fiksni kapital	0,3	0,9	1,5	1,8	1,7
Izvoz roba i usluga	2,5	2,1	2,0	1,8	1,7
Izvoz roba	1,2	0,7	1,5	1,6	1,5
Izvoz usluga	3,7	3,3	2,5	2,0	1,9
Uvoz roba i usluga	2,3	1,2	1,5	1,5	1,4
Uvoz roba	2,6	1,2	1,5	1,4	1,3
Uvoz usluga	0,8	0,9	1,4	1,5	1,6
Indeks potrošačkih cijena (promjena, %)	1,1	1,6	1,2	1,5	1,7
Tržište rada					
Radna snaga (15+, promjena, %) ²	0,0	-0,5	0,4	0,7	0,9
Stopa nezaposlenosti (razina, %) ²	11,2	8,5	7,3	6,6	6,3
Rast zaposlenosti (promjena, %) ³	2,2	2,4	1,7	1,4	1,3
Produktivnost rada, broj zaposlenih (promjena, %) ³	0,7	0,2	1,1	1,2	1,2
Jedinični trošak rada (promjena, %) ³	-1,8	3,5	2,4	1,6	1,5
Prosječna bruto plaća zaposlenih u pravnim osobama (promjena, %) ⁴	3,9	5,2	4,6	3,7	3,5

¹ Uključuje kućanstva i neprofitne ustanove koje služe kućanstvima.

² Prema definiciji Ankete o radnoj snazi.

³ Definicija nacionalnih računa, domaći koncept.

⁴ Rezultat obrade podataka iz obrasca JOPPD.

Izvor: Državni zavod za statistiku, Ministarstvo financija

2. PRIHODI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Projekcija prihoda državnog proračuna u razdoblju 2019. – 2021. temelji se na očekivanom rastu gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir fiskalne učinke trećeg kruga poreznog rasterećenja i to prvenstveno u sustavu PDV-a, doprinosa te trošarina.

Glavna izmjena u sustavu PDV-a, s ciljem smanjenja regresivnog učinka ovog poreza na najosjetljiviju skupinu građana, jest smanjenje stope PDV-a s 25% na 13% za žive životinje, svježe i rashlađeno meso, ribu, voće i povrće, jaja, dječje pelene, a svi lijekovi oporezovat će se stopom od 5%. Time se otvara prostor za snižavanje cijena tih proizvoda, što bi trebalo pridonijeti povećanju raspoloživog dohotka kućanstva. Od 1. siječnja 2020. godine planira se smanjenje opće stope PDV-a s 25% na 24%. Izmjenama u sustavu posebnih poreza i trošarina predviđen je povrat dijela plaćene trošarine na dizelsko gorivo koje se koristi kod komercijalnog prijevoza roba kamionima određene nosivosti te za komercijalni prijevoz putnika. U sustavu doprinosa predviđeno je ukidanje doprinosa za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti od 1,7% i doprinosa za zaštitu zdravlja na radu od 0,5% uz istovremeno povećanje doprinosa za zdravstveno osiguranje na 16,5%. Time se ukupno izdvajanje poduzetnika na plaću umanjuje za 0,7 postotnih bodova, što otvara prostor za povećanje plaća.

Značajan učinak na prihode državnog proračuna u razdoblju 2019.-2021. imat će i povlačenje sredstava iz EU fondova gdje se očekuje nastavak pozitivnih stopa rasta.

Sukladno navedenom, ukupni prihodi u 2019. godini planirani su u iznosu od 136,1 milijardu kuna, dok su za 2020. projicirani u iznosu od 138,5 milijardi kune. Daljnjim rastom gospodarske aktivnosti prema kraju razdoblja ukupni prihodi proračuna za 2021. godinu projiciraju se u iznosu od 140,7 milijardi kuna.

Porezni prihodi

Porezni prihodi za razdoblje 2019. – 2021. projicirani su na temelju makroekonomskih pretpostavki, uzimajući u obzir prethodno spomenute izmjene u poreznom zakonodavstvu.

U skladu s navedenim, porezni prihodi u 2019. godini projicirani su u iznosu od 78,5 milijardi kuna. U narednim godinama, usprkos poreznom rasterećenju, očekuje se daljnji rast prihoda od poreza te su oni za 2020. projicirani u iznosu od 80,1 milijardu kuna, odnosno uz međugodišnji rast od 2%, dok se u 2021. godini očekuju u iznosu od 82,6 milijardi kuna i bilježe rast od 3,2%.

Porez na dobit

Porez na dobit u tekućoj godini plaća se na temelju poslovanja poduzetnika prethodne godine. Plan kretanja prihoda od poreza na dobit za 2019., te projekcije za 2020. i 2021. godinu rađene su temeljem procjene poslovanja gospodarskih subjekata. Prihod od poreza na dobit za 2019. planiran je u iznosu od 8,8 milijardi kuna, dok projekcija za 2020. iznosi 9,2 milijarde kuna te 9,5 milijardi kuna za 2021. godinu.

Porez na dodanu vrijednost

Prihod od poreza na dodanu vrijednost projiciran je na temelju očekivanog kretanja nominalne osobne potrošnje u narednim godinama, uključujući fiskalne učinke koji proizlaze iz provedene porezne reforme. Od 2019. godine proširuje se primjena snižene stope PDV-a od 13% na žive životinje, svježe i rashlađeno meso, ribu, voće i povrće, jaja, dječje pelene, a svi lijekovi oporezovat će se stopom od 5%. Također, ukida se vrijednosni prag za odbitak 50% pretporeza kod osobnih automobila te pravo na korištenje pretporeza za plovila i zrakoplove. U svrhu rasterećenja gospodarstva, planira se i smanjenje opće stope PDV-a s 25% na 24% od 1. siječnja 2020. godine.

Fiskalni učinak poreznog rasterećenja u 2019. godini iznosi 1,5 milijardi kuna, dok u 2020. godini iznosi 1,6 milijardi kuna. Ovim izmjenama očekuje se smanjenje cijena navedenih proizvoda, te posljedično povećanje raspoloživog dohotka stanovništva.

Sukladno navedenom, u 2019. planira se ostvariti 51,8 milijardi kuna prihoda od PDV-a, dok projekcije za 2020. iznose 52,6 milijardi kuna, odnosno 54,6 milijardi kuna za 2021. godinu.

Posebni porezi i trošarine

Prihod od posebnih poreza i trošarina projiciran je na temelju očekivanog kretanja potrošnje trošarinskih proizvoda, uzimajući u obzir učinke izmjena propisa u trošarinskom sustavu, odnosno kod trošarina na energente te trošarina na duhan. Najvažnija mjera je uvođenje instituta povrata dijela plaćene trošarine na energente (dizelsko gorivo) koji se koriste kao pogonsko gorivo za komercijalni prijevoz robe kamionima od najmanje 7,5 bruto tona nosivosti, te za komercijalni prijevoz autobusima. Cilj je u najvećoj mjeri isključiti utjecaj trošarine na energente u procesu distribucije i dobave robe te prijevoza putnika, odnosno smanjenje troškova prijevoznika. Fiskalni učinak ove mjere procjenjuje se na oko 290 milijuna kuna na godišnjoj razini. Kod izmjene visine trošarina na duhanske proizvode radi se o dostizanju dogovorene visine trošarine prema direktivi EU po osnovi ponderirane maloprodajne cijene cigareta.

Sukladno navedenom, za 2019. prihodi od trošarina planirani su u ukupnom iznosu od 15,7 milijardi kuna, dok projekcije za 2020. i 2021. godinu iznose 16,1 milijardu kuna, odnosno 16,2 milijarde kuna.

Ostali porezi na robu i usluge

Prihodi od ostalih poreza na robu i usluge u 2019. planirani su u iznosu od 412,2 milijuna kuna, dok procjene za 2020. iznose 420,2 milijuna kuna, odnosno 427,8 milijuna kuna za 2021. godinu. Ovu skupinu poreznih prihoda čine prihodi od poreza na osiguranja od automobilske odgovornosti i kasko osiguranja.

Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću te naknade za priređivanje igara na sreću

Ovi prihodi planirani su temeljem dinamike kretanja u proteklom razdoblju te se sličan trend očekuje i nadalje. U skladu s tim, prihodi od poreza na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću planirani su u iznosu od 361 milijun kuna za 2019. godinu, dok projekcije za 2020. i 2021. godinu iznose 377 milijuna kuna, odnosno 393 milijuna kuna. Prihodi od naknada za priređivanje

igara na sreću za 2019. godinu planiraju se u iznosu od 967,3 milijuna kuna. Projekcije prihoda od ovih naknada za 2020. i 2021. godinu iznose oko 1 milijardu kuna.

Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije

Prihod od poreza na međunarodnu trgovinu i transakcije za 2019. planiran je u iznosu od 459,9 milijuna kuna. Projekcija ovog prihoda za 2020. iznosi 465,4 milijuna kuna, dok za 2021. godinu iznosi 471 milijun kuna.

Doprinosi

Projekcije prihoda po osnovi doprinosa za razdoblje 2019. - 2021. temeljene su na očekivanom kretanju nominalnih bruto plaća i zaposlenosti, uzimajući u obzir učinke porezne reforme.

S ciljem daljnjeg rasterećenja cijene rada, pojednostavljenjem sustava doprinosa te administrativnog rasterećenja poreznih obveznika planira se ukidanje doprinosa za zapošljavanje od 1,7% i doprinosa za zaštitu zdravlja na radu od 0,5% te povećanje doprinosa za zdravstveno osiguranje s 15% na 16,5% čime se ukupno opterećenje plaće doprinosima smanjuje s 37,2% na 36,5%.

Fiskalni učinak izmjena u sustavu doprinosa odnosi se na državni proračun, ali i na proračun HZZO-a. Ukidanjem doprinosa za zapošljavanje od 1,7% u 2019. godini doći će do smanjenja prihoda državnog proračuna u iznosu od 2,2 milijarde kuna. Ukidanjem doprinosa za zaštitu zdravlja na radu od 0,5%, a povećanjem doprinosa za zdravstveno osiguranje s 15% na 16,5% očekuje se neto efekt povećanja prihoda HZZO-a u iznosu od 1,3 milijarde kuna. Sukladno navedenom ukupno izdvajanje poduzetnika na plaću umanjuje za 0,7 postotnih bodova što iznosi oko 900 milijuna kuna, a čime se otvara prostor za povećanje plaća.

U 2019. godini u državni proračun planira se prikupiti 24,1 milijarda kuna prihoda od doprinosa za mirovinsko osiguranje, dok projekcija za 2020. iznosi 25,1 milijardu kuna, a za 2021. godinu 26,2 milijarde kuna.

Prihodi od pomoći

Prihodi od pomoći se najvećim dijelom odnose na sredstva iz EU fondova, a u razdoblju 2019.-2021. planira se intenzivirati njihovo povlačenje. Sukladno navedenom, ukupno planirani prihodi od pomoći u 2019. iznose 17,5 milijardi kuna, u 2020. 17,2 milijarde kuna te 15,7 milijardi kuna u 2021. godini.

Prihodi od imovine

Prihodi od imovine sastoje se od prihoda od kamata (na dane zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju te zateznih kamata), prihoda od dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih organizacija, prihoda od dividendi, koncesija, iznajmljivanja i zakupa imovine, prihoda od legalizacije te ostalih prihoda od imovine. Ovi prihodi dijelom se prikupljaju na redovnoj bazi, a dijelom kao jednokratni prihodi. Najveće stavke prihoda od imovine čine prihodi od koncesija te prihodi od dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima. U promatranom razdoblju planira se daljnje povlačenje dobiti trgovačkih društava u vlasništvu države u državni proračun.

Tako su u 2019. i 2020. prihodi od imovine planirani u iznosu od 2,5 milijardi kuna, a u 2021. godini u iznosu od 2,4 milijarde kuna.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

Očekuje se da će prihodi od administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima slijediti trendove dosadašnjih kretanja i u narednom razdoblju. Prihodi po osnovi upravnih i administrativnih pristojbi u 2019. planirani su u iznosu od 688 milijuna kuna, dok projekcije za 2020. iznose 707,6 milijuna kuna, a za 2021. godinu 727,3 milijuna kuna.

Planirani prihodi po posebnim propisima većinom su namjenski prihodi i u 2019. godini iznose 3,6 milijardi kuna, dok projekcije za 2020. i 2021. iznose 3,7 milijardi kuna.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija

Prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, kao i prihode od donacija planiraju proračunski korisnici za svoje namjene, a za razdoblje 2019. – 2021. godine planirani su u prosječnom iznosu od 1,3 milijarde kuna.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza

Očekuje se kako će prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza u planskom razdoblju iznositi 6,6 milijardi kuna u 2019., 6,7 milijardi kuna u 2020. te 6,9 milijardi kuna u 2021. godini.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi

Prihodi od kazni i upravnih mjera najvećim se dijelom ostvaruju po osnovi kazni za prometne prekršaje, zatim za porezne i carinske prekršaje, a u nešto manjoj mjeri od raznih ostalih kazni. Očekuje se da će prihodi od kazni i upravnih mjera slijediti trendove dosadašnjih kretanja i u narednom razdoblju te su za 2019. planirani u iznosu od 552,9 milijuna kuna, dok projekcije za 2020. iznose 564,1 milijun kuna, a za 2021. godinu 575,5 milijuna kuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u 2019. godini planiraju se u iznosu od 780,5 milijuna kuna, a najveći dio ovih prihoda ostvarit će se aktivacijom neaktivne državne imovine odnosno prodajom stanova i ostalih građevinskih objekata te prodajom postrojenja i opreme.

U 2020. ovi prihodi projiciraju se u iznosu od 686,6 milijuna kuna, dok se za 2021. godinu projiciraju u iznosu od 671,6 milijuna kuna.

Tablica 2: Prihodi državnog proračuna za razdoblje 2017. - 2021.

Prihodi državnog proračuna		Ostvarenje 2017.	Plan 2018.	Plan 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO		122.707.021.717	129.030.124.100	136.080.228.996	105,5	138.520.058.852	101,8	140.693.303.113	101,6
6	PRIHODI POSLOVANJA	122.060.097.020	128.230.583.232	135.299.732.107	105,5	137.833.450.615	101,9	140.021.684.990	101,6
61	Prihodi od poreza	75.243.890.160	75.304.421.406	78.518.085.956	104,3	80.099.440.937	102,0	82.643.573.001	103,2
611	Porez i prizet na dohodak	2.014.588.384	0	0	#	0	#	0	#
612	Porez na dobit	8.266.568.123	8.316.001.742	8.828.128.692	106,2	9.212.784.533	104,4	9.534.351.154	103,5
613	Porezi na imovinu	0	0	0	#	0	#	0	#
614	Porezi na robu i usluge	64.568.118.527	66.564.588.547	69.230.030.897	104,0	70.421.210.922	101,7	72.638.191.018	103,1
6141	- Porez na dodanu vrijednost	47.616.661.426	49.575.233.242	51.765.495.720	104,4	52.562.049.709	101,5	54.589.487.123	103,9
6142	- Porez na promet	193.476.897	0	0	#	0	#	0	#
6143	- Posebni porezi i trošarine	15.143.118.292	15.376.047.655	15.723.992.325	102,3	16.062.386.564	102,2	16.196.453.604	100,8
615	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	382.658.524	423.831.117	459.926.367	108,5	465.445.483	101,2	471.030.829	101,2
616	Ostali prihodi od poreza	11.956.602	0	0	#	0	#	0	#
62	Doprinosi	23.206.071.303	24.253.311.879	24.062.895.882	99,2	25.131.397.385	104,4	26.165.567.642	104,1
622	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	21.170.555.109	22.122.435.613	24.062.895.882	108,8	25.131.397.385	104,4	26.165.567.642	104,1
623	Doprinosi za zapošljavanje	2.035.516.195	2.130.876.266	0	#	0	#	0	#
63	Pomoći	8.453.039.778	13.803.359.335	17.453.160.252	126,4	17.170.402.353	98,4	15.657.497.251	91,2
64	Prihodi od imovine	3.004.782.951	2.640.348.467	2.536.960.913	96,1	2.482.208.406	97,8	2.355.251.276	94,9
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.449.416.259	3.703.238.820	4.332.714.704	117,0	4.396.907.409	101,5	4.461.901.989	101,5
66	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.421.952.832	1.477.809.862	1.263.832.728	85,5	1.275.484.330	100,9	1.294.564.478	101,5
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	5.725.972.881	6.474.043.133	6.579.136.642	101,6	6.713.555.605	102,0	6.867.848.710	102,3
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	554.970.856	574.050.330	552.945.030	96,3	564.054.190	102,0	575.480.643	102,0
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	646.924.697	799.540.868	780.496.889	97,6	686.608.237	88,0	671.618.123	97,8

Izvor: Ministarstvo financija

3. RASHODI DRŽAVNOG PRORAČUNA

U 2019. godini ukupni rashodi državnog proračuna planirani su u iznosu od 140,3 milijarde kuna, što je 5,2% ili 6,9 milijardi kuna više u odnosu na Državni proračun RH za 2018. godinu. U 2020. godini ukupni rashodi dosegnut će razinu od 141,0 milijardu kuna, a u 2021. godini iznos od 141,5 milijardi kuna.

Uz osiguravanje sredstava za prava i obveze koji proizlaze iz obvezno-pravnih odnosa, zakonskih i podzakonskih akata i kolektivnih ugovora, na razinu rashoda 2019. godine utječe i činjenica da će RH predsjedati Vijećem Europske unije u prvoj polovici 2020. godine za što će najveći dio pripremnih aktivnosti biti proveden tijekom 2019. godine. Uz to, u 2019. godini bit će provedeni izbori članova u Europski parlament iz RH, izbori za članove vijeća nacionalnih manjina i predstavnike nacionalnih manjina te za predsjednika RH, a provodit će se i pripreme radnje za popis stanovništva, kućanstava i stanova 2021.

Dodatno, provedba Zaključka Vlade RH od 2. kolovoza 2018., kojim je prihvaćen Prijedlog smanjenja broja agencija, zavoda, fondova, instituta, zaklada, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba s javnim ovlastima, ima utjecaj na rashode državnog proračuna. Od značajnih promjena uslijed primjene predmetnog Zaključka treba spomenuti da je predviđeno pripajanje dosadašnjeg izvanproračunskog korisnika Centra za restrukturiranje i prodaju Ministarstvu državne imovine.

Tablica 3: Kretanje ukupnih rashoda državnog proračuna u razdoblju 2017. - 2021.

ukupno svi izvori		Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO		124.999.025.558	133.348.809.099	106,7	140.268.504.150	105,2	141.014.086.958	100,5	141.500.239.368	100,3
- 3	Rashodi poslovanja	122.313.420.467	129.288.311.696	105,7	134.887.229.749	104,3	136.178.859.797	101,0	137.145.302.755	100,7
31	Rashodi za zaposlene	26.733.984.660	28.056.416.300	104,9	29.126.785.195	103,8	29.386.639.991	100,9	29.617.457.767	100,8
32	Materijalni rashodi	12.857.873.219	13.167.328.605	102,4	14.411.732.509	109,5	14.412.088.321	100,0	14.275.242.509	99,1
34	Financijski rashodi	9.727.726.944	9.790.410.869	100,6	9.770.742.970	99,8	8.179.710.531	83,7	8.393.141.250	102,6
35	Subvencije	6.019.683.610	6.563.196.122	109,0	7.029.718.460	107,1	7.391.198.307	105,1	7.322.685.332	99,1
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	15.086.755.227	16.399.218.492	108,7	17.000.274.829	103,7	17.612.242.694	103,6	17.035.948.512	96,7
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	45.848.999.895	47.761.008.680	104,2	48.931.586.648	102,5	50.148.527.109	102,5	51.355.565.981	102,4
38	Ostali rashodi	6.038.396.914	7.550.732.628	125,0	8.616.389.138	114,1	9.048.452.844	105,0	9.145.261.404	101,1
- 4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.685.605.091	4.060.497.403	151,2	5.381.274.401	132,5	4.835.227.161	89,9	4.354.936.613	90,1

Izvor: Ministarstvo financija

4.1. Obrazloženje rashoda po izvorima financiranja

Od ukupno planiranih rashoda u 2019. godini, rashodi koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka, odnosno izvora koji utječu na rezultat proračuna opće države, iskazani su u iznosu od 111,5 milijardi kuna ili 2,6 posto više u odnosu na rashode koji se financiraju iz ovih izvora u Državnom proračunu RH za 2018. godinu. U 2020. godini ovi rashodi planirani su na razini od 112,0 milijardi kuna, a u 2021. godini na razini od 113,8 milijardi kuna.

Tablica 4: Kretanje rashoda državnog proračuna koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka u razdoblju 2017. - 2021.

izvori 1,2 i 8		Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO		105.949.483.920	108.667.136.767	102,6	111.511.475.167	102,6	111.954.025.756	100,4	113.756.392.824	101,6
-3	Rashodi poslovanja	104.485.129.692	106.788.898.883	102,2	108.986.677.349	102,1	109.347.588.922	100,3	110.836.218.434	101,4
31	Rashodi za zaposlene	22.268.655.351	23.389.432.468	105,0	24.070.790.623	102,9	24.279.333.098	100,9	24.468.853.572	100,8
32	Materijalni rashodi	6.869.044.766	7.113.954.993	103,6	7.615.874.286	107,1	7.862.415.303	103,2	7.794.787.115	99,1
34	Financijski rashodi	9.710.381.694	9.772.661.481	100,6	9.752.513.208	99,8	8.161.928.284	83,7	8.375.166.057	102,6
35	Subvencije	3.365.707.920	3.471.157.760	103,1	3.279.559.184	94,5	3.178.604.784	96,9	3.161.174.855	99,5
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	13.257.849.452	12.121.985.461	91,4	12.236.575.871	100,9	12.525.289.155	102,4	12.439.078.084	99,3
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	45.164.346.999	47.182.130.178	104,5	48.323.795.968	102,4	49.551.576.396	102,5	50.750.475.678	102,4
38	Ostali rashodi	3.849.143.509	3.737.576.542	97,1	3.707.568.209	99,2	3.788.441.902	102,2	3.846.683.073	101,5
-4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.464.354.228	1.878.237.884	128,3	2.524.797.818	134,4	2.606.436.834	103,2	2.920.174.390	112,0

Izvor: Ministarstvo financija

Rast rashoda financiranih iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka u 2019. godini u odnosu na tekući plan 2018. najvećim dijelom rezultat je osiguranja sredstava za:

- mirovine i mirovinska primanja (indeksacija mirovina po općim i posebnim propisima i očekivani porast broja umirovljenika) u iznosu od 1,2 milijarde kuna,
- doprinos RH proračunu Europske unije (u daljnjem tekstu: EU) u iznosu od 142,2 milijuna kuna,
- mjere demografske obnove, uključujući i mjere provedbe obiteljske i populacijske politike, od kojih se ističu doplatak za djecu, naknade za dodatni porodiljini dopust i opremu za novorođeno dijete te subvencioniranje stambenih kredita u iznosu od 468 milijuna kuna,
- Fond za sufinanciranje EU projekata na pozicijama Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU iznosu od 200 milijuna kuna (dijelom zbog nadoknade sredstava koja su se do sada izdvajala iz udjela u porezu na dohodak),
- učinkovitiji sustav znanosti i obrazovanja (provedba kurikularne reforme, primjena novog četverogodišnjeg modela programskog financiranja visokog obrazovanja i znanosti i ostalo) u iznosu od 310,2 milijuna kuna,
- predsjedanje RH Vijećem Europske unije u iznosu od 160,3 milijuna kuna (uključuje i uređenje kongresnog centra Nacionalne i sveučilišne knjižnice koja će biti središnje mjesto predsjedanja).

Rashodi koji se financiraju iz izvora koji ne utječu na rezultat proračuna opće države u 2019. godini bilježe rast u odnosu na 2018. godinu za 4,1 milijardu kuna i planirani su na razini od 28,8 milijardi kuna. U 2020. godini ovi rashodi planirani su na razini od 29,1 milijardu kuna, a u 2021. godini na razini od 27,7 milijardi kuna.

Dakle od ukupnog rasta rashoda u 2019. godinu u odnosu na 2018. godinu u iznosu od 6,9 milijardi kuna, na izvore koji utječu na rezultat proračuna opće države odnosi se 2,8 milijardi kuna, dok se na izvore koji ne utječu na rezultat proračuna opće države odnosi 4,1 milijardu kuna.

Tablica 5: Kretanje rashoda državnog proračuna koji se financiraju iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene, pomoći i donacija u razdoblju 2017. - 2021.

ukupno ostali izvori		Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO		19.049.541.638	24.681.672.332	129,6	28.757.028.983	116,5	29.060.061.202	101,1	27.743.846.544	95,5
- 3	Rashodi poslovanja	17.828.290.775	22.499.412.813	126,2	25.900.552.400	115,1	26.831.270.875	103,6	26.309.084.321	98,1
31	Rashodi za zaposlene	4.465.329.308	4.666.983.832	104,5	5.055.994.572	108,3	5.107.306.893	101,0	5.148.604.195	100,8
32	Materijalni rashodi	5.988.828.452	6.053.373.612	101,1	6.795.858.223	112,3	6.549.673.018	96,4	6.480.455.394	98,9
34	Financijski rashodi	17.345.249	17.749.388	102,3	18.229.762	102,7	17.782.247	97,5	17.975.193	101,1
35	Subvencije	2.653.975.689	3.092.038.362	116,5	3.750.159.276	121,3	4.212.593.523	112,3	4.161.510.477	98,8
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.828.905.775	4.277.233.031	233,9	4.763.698.958	111,4	5.086.953.539	106,8	4.596.870.428	90,4
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	684.652.895	578.878.502	84,6	607.790.680	105,0	596.950.713	98,2	605.090.303	101,4
38	Ostali rashodi	2.189.253.405	3.813.156.086	174,2	4.908.820.929	128,7	5.260.010.942	107,2	5.298.578.331	100,7
- 4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.221.250.863	2.182.259.519	178,7	2.856.476.583	130,9	2.228.790.327	78,0	1.434.762.223	64,4

Izvor: Ministarstvo financija

Podsjećamo kako i u 2019. godini, za vlastite i namjenske prihode, kao i rashode koji se financiraju iz ovih izvora ne postoji obveza uplate na račun državne riznice, već se izvršavanje istih prati samo izvještajno, za proračunske korisnike u visokom obrazovanju, javne institute, Leksikografski zavod Miroslav Krleža, Nacionalnu i sveučilišnu knjižnicu, proračunske korisnike u pravosuđu – sustavu izvršenja sankcija, ustanove u socijalnoj skrbi, kulturi, dio korisnika u zdravstvu, nacionalne parkove, parkove prirode, Agenciju za elektroničke medije, Agenciju za civilno zrakoplovstvo, Hrvatsku energetska regulatornu agenciju i Hrvatsku regulatornu agenciju za mrežne djelatnosti te diplomatsko-konzularna predstavništva RH u inozemstvu za prihode ostvarene od pruženih konzularnih usluga.

U nastavku se daje prikaz kretanja rashoda državnog proračuna u razdoblju 2017. - 2021. po izvorima financiranja. Naime, proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primitci te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene. S obzirom na sve veću zastupljenost EU sredstava u ukupnim prihodima, a time i proračunskim rashodima, ova klasifikacija postaje sve značajnija.

Tablica 6: Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2017. - 2021. po izvorima financiranja

	Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO	124.999.025.558	133.348.809.099	106,7	140.268.504.150	105,2	141.014.086.958	100,5	141.500.239.368	100,3
1 Opći prihodi i primici	82.960.132.836	84.391.544.558	101,7	87.181.277.680	103,3	86.608.305.186	99,3	87.266.658.503	100,8
11 Opći prihodi i primici	81.071.422.388	81.816.601.737	100,9	84.578.530.886	103,4	84.040.318.375	99,4	84.776.325.737	100,9
12 Sredstva učešća za pomoći	1.822.582.515	2.370.911.125	130,1	2.402.134.727	101,3	2.367.569.011	98,6	2.290.332.766	96,7
13 Sredstva učešća za zajmove	27.649.313	4.031.696	14,6	612.067	15,2	417.800	68,3	0	0,0
14 Neurošena sredstva za financiranje prenesenih EU aktivnosti	239.353	0	0,0	0	x	0	x	0	x
15 Proračunska pričuva	38.239.266	200.000.000	523,0	200.000.000	100,0	200.000.000	100,0	200.000.000	100,0
2 Doprinosi	22.893.740.308	24.002.675.967	104,8	24.062.895.882	100,3	25.131.397.385	104,4	26.165.567.642	104,1
21 Doprinosi za mirovinsko osiguranje	21.087.078.907	21.941.925.967	104,1	24.062.895.882	109,7	25.131.397.385	104,4	26.165.567.642	104,1
23 Doprinosi za zapošljavanje	1.806.661.401	2.060.750.000	114,1	0	0,0	0	x	0	x
231 Doprinosi za zapošljavanje	1.778.579.847	1.935.015.000	108,8	0	0,0	0	x	0	x
232 Doprinosi za zapošljavanje - Sredstva učešća za pomoći	28.081.554	125.735.000	447,7	0	0,0	0	x	0	x
3 Vlastiti prihodi	1.127.265.429	1.296.114.944	115,0	1.178.956.607	91,0	1.156.187.835	98,1	1.190.077.708	102,9
31 Vlastiti prihodi	1.127.265.429	1.296.114.944	115,0	1.178.956.607	91,0	1.156.187.835	98,1	1.190.077.708	102,9
4 Prihodi za posebne namjene	9.467.891.801	9.772.079.733	103,2	10.669.575.358	109,2	10.603.996.977	99,4	10.679.536.771	100,7
41 Prihodi od igara na sreću	435.424.898	436.892.512	100,3	474.204.723	108,5	481.765.007	101,6	493.805.033	102,5
42 Prihodi od spomeničke rente	28.785.522	40.000.000	139,0	40.000.000	100,0	40.000.000	100,0	40.000.000	100,0
43 Ostali prihodi za posebne namjene	9.003.681.382	9.295.187.221	103,2	10.155.370.635	109,3	10.082.231.970	99,3	10.145.731.738	100,6
5 Pomoći	8.024.374.824	13.036.394.237	162,5	16.283.272.839	124,9	16.909.523.167	103,8	15.531.605.722	91,9
51 Pomoći EU	539.657.225	372.285.328	69,0	354.220.061	95,1	322.400.424	91,0	277.247.163	86,0
52 Ostale pomoći	1.041.477.553	224.417.374	21,5	398.165.933	177,4	249.714.780	62,7	215.496.859	86,3
53 Inozemne darovnice	11.046.595	27.793.000	251,6	20.500.109	73,8	13.984.609	68,2	2.308.109	16,5
551 Europski poljoprivredni jamstveni fond (EAGF)	1.704.219.117	2.120.134.647	124,4	2.447.617.456	115,4	2.549.725.831	104,2	2.635.220.322	103,4
552 Švicarski instrument	6.310.225	80.753.280	1.279,7	78.444.676	97,1	65.373.968	83,3	35.916.433	54,9
559 Ostale refundacije iz sredstava EU	19.061.716	49.172.575	258,0	114.810.756	233,5	64.344.298	56,0	47.894.334	74,4
561 Europski socijalni fond (ESF)	761.269.155	1.692.694.330	222,4	2.313.783.714	136,7	2.444.470.613	105,6	2.145.762.045	87,8
562 Kohezijski fond (CF)	938.046.828	1.448.326.700	154,4	1.955.119.161	135,0	2.624.926.391	134,3	3.047.827.818	116,1
563 Europski fond za regionalni razvoj (ERDF)	1.440.641.468	4.513.599.063	313,3	5.689.843.912	126,1	5.854.699.765	102,9	4.470.730.257	76,4
564 Ribarski fondovi (EMFF i EFF)	109.743.247	199.105.257	181,4	204.366.294	102,6	274.552.069	134,3	286.125.371	104,2
565 Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj (EAFRD)	1.252.839.343	2.170.297.790	173,2	2.540.226.969	117,0	2.383.420.575	93,8	2.309.600.831	96,9
571 Program Schengen	111.244.474	0	0,0	0	x	0	x	0	x
572 Fondovi za izbjeglice i povratak	0	0	x	1.071.650	#DII/OI	1.061.000	99,0	997.280	94,0
573 Instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrum	21.773.660	42.086.498	193,3	11.898.500	28,3	30.615.000	257,3	40.382.450	131,9
575 Fondovi za unutarnje poslove	67.044.218	95.728.395	142,8	153.203.648	160,0	30.233.844	19,7	16.096.450	53,2
6 Donacije	289.432.156	188.684.705	65,2	173.484.626	91,9	168.331.675	97,0	166.632.650	99,0
61 Donacije	284.285.753	182.302.705	64,1	167.580.626	91,9	162.696.674	97,1	160.997.648	99,0
63 Inozemne donacije	5.146.403	6.382.000	124,0	5.904.000	92,5	5.635.001	95,4	5.635.002	100,0
7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	140.577.428	388.398.713	276,3	451.739.553	116,3	222.021.548	49,1	175.993.693	79,3
71 Prihodi od nefin. imovine i nadoknade štete s osnova osig.	140.577.428	388.398.713	276,3	451.739.553	116,3	222.021.548	49,1	175.993.693	79,3
8 Namjenski primici	95.610.776	272.916.242	285,4	267.301.605	97,9	214.323.185	80,2	324.166.679	151,3
81 Namjenski primici od zaduživanja	26.679.355	236.467.900	886,3	243.542.275	103,0	213.906.885	87,8	324.166.679	151,5
82 Namjenski primici od zaduživanja kroz refundacije	9.844.636	0	0,0	0	x	0	x	0	x
83 Namjenski primici od inozemnog zaduživanja	59.086.785	36.448.342	61,7	23.759.330	65,2	416.300	1,8	0	0,0

Izvor: Ministarstvo financija

4.2. Obrazloženje rashoda po ekonomskoj klasifikaciji

Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene svojim udjelom u ukupnim rashodima čine drugu po veličini skupinu rashoda proračuna, a u najvećoj mjeri su određeni kretanjem broja državnih i javnih službenika i namještenika. Ukupni rashodi za zaposlene u 2019. godini planiraju se u iznosu od 29,1 milijardu kuna i u odnosu na plan 2018. godine bilježe rast od 1,1 milijardu kuna.

Od navedenoga iznosa povećanja, 681,4 milijuna kuna odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene financiranih iz izvora koji utječu na rezultat proračuna opće države i 389,0 milijuna kuna iz ostalih izvora. Navedeno povećanje uključuje, osim uvećanja za redovan minuli rad i novo zapošljavanje, i cjelogodišnju primjenu:

- Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama koji je na snazi od 1. svibnja 2018.⁵,
- Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama koji je također na snazi od 1. svibnja 2018.⁶,
- Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna koji je na snazi od 27. travnja 2018.⁷,
- Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi koji je na snazi od 21. lipnja 2018.⁸,
- Uredbe o izmjenama Uredbe o plaćama policijskih službenika koja je na snazi od 21. srpnja 2018.⁹,
- Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova koja je na snazi od 1. lipnja 2018.¹⁰ i
- Uredbe o izmjeni Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama koja je na snazi od 5. srpnja 2018.¹¹, a kojim su povećani koeficijenti u ustanovama socijalne skrbi.

Nadalje, na povećanje ovih rashoda utječe i činjenica da će RH u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. predsjedati Vijećem Europske unije, što je utvrđeno kao aktivnost od posebnog značaja. Uslijed navedenog, već u 2019. godini bit će potrebno rasporediti određeni broj djelatnika u Stalno predstavništvo RH u Bruxellesu.

Rashodi za zaposlene financirani iz EU sredstava također bilježe rast od 127,0 milijuna kuna u odnosu na tekući plan 2018. godine i planiraju se na razini od 470,9 milijuna kuna obzirom da se dio plaća djelatnika koji sudjeluju u sustavu upravljanja i kontrole korištenja EU fondova u razdoblju 2014. – 2020. sufinancira iz EU sredstava (kroz prioritet Tehničke pomoći u pojedinom Operativnom programu). Rashodi za zaposlene financirani iz ostalih izvora povećavaju se za 262,0 milijuna kuna u

⁵ Narodne novine, broj 51/2018

⁶ Narodne novine, broj 51/2018

⁷ Narodne novine, broj 46/2018

⁸ Narodne novine, broj 61/2018

⁹ Narodne novine, broj 66/2018

¹⁰ Narodne novine, broj 48/2018

¹¹ Narodne novine, broj 57/2018

odnosu na tekući plan 2018. Od toga se najveće povećanje od 204,9 milijuna kuna odnosi na rashode za zaposlene u ustanovama u zdravstvu u državnom vlasništvu.

U 2020. godini rashodi za zaposlene planirani su na ukupnoj razini u iznosu od 29,4 milijardi kuna, a u 2021. godini u iznosu od 29,6 milijardi kuna.

Materijalni rashodi

Ukupni materijalni rashodi u 2019. godini planiraju se u iznosu od 14,4 milijarde kuna. Od navedenoga iznosa, 7,6 milijardi kuna su materijalni rashodi koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka, a koji u odnosu na 2018. godinu rastu za 501,9 milijuna kuna, odnosno 7,1 %. Od navedenog povećanja značajan dio (325,6 milijuna kuna) vezan je uz metodološke promjene unutar Ministarstva znanosti i obrazovanja budući da su se sredstva vezana uz programsko financiranje u 2018. godini planirala u okviru druge kategorije rashoda. Ujedno dio povećanja u iznosu od 79,8 milijuna kuna odnosi se na pozicije Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja što je rezultat promjene izvora financiranja, odnosno smanjivanja prihoda ostvarenih od naknada za legalizaciju nezakonito izgrađenih zgrada iz kojih su se do sada u značajnoj mjeri financirali materijalni rashodi, a sada se financiraju iz općih prihoda i primitaka. Dio povećanja odnosi se i na naknadu za prijevoz zaposlenima u sustavu znanosti i obrazovanja te u Ministarstvu unutarnjih poslova.

Značajan rast ovi rashodi bilježe i zbog osiguranja dodatnih sredstva u iznosu od 40,0 milijuna kuna za troškove pokretanja i provođenja jednostavnog postupka stečaja potrošača (dostava, nagrada i naknada povjerenicima, sudski troškovi, troškovi izrade IT aplikacija i troškovi rada Financijske agencije) sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o stečaju potrošača¹².

Materijalni rashodi koji se financiraju iz EU i ostalih izvora financiranja projicirani su na razini od 6,8 milijardi kuna i povećavaju se za 742,5 milijuna kuna, u značajnom dijelu zbog povećanja troškova u ustanovama u zdravstvu u iznosu od 412,2 milijuna kuna (lijekovi, pomoćni i sanitetski materijal te ostalo).

U 2020. godini ukupni materijalni rashodi projicirani su na razini od 14,4 milijarde kuna, a u 2021. godini na razini od 14,3 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 sa stanjem uvjeta na financijskim tržištima, odnosno troškovima servisiranja javnog duga.

Ovi rashodi u 2019. godini projicirani su na razini od 9,8 milijardi kuna.

U 2020. financijski rashodi planirani su u iznosu od 8,2 milijardi kuna, dok u 2021. godini dosežu razinu od 8,4 milijardi kuna.

¹² Narodne novine, broj 67/18

Subvencije

Rashodi za subvencije u 2019. planiraju se u iznosu od 7,0 milijardi kuna što predstavlja povećanje od 466,5 milijuna kuna u odnosu na tekući plan 2018. godine. Navedeno povećanje rezultat je povećanja subvencija u iznosu od 658,1 milijun kuna financiranih iz EU i ostalih izvora financiranja uz istodobno smanjenje u iznosu od 191,6 milijuna kuna financiranih iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka.

Najznačajniji iznos subvencija odnosi se na izravna plaćanja u poljoprivredi i mjere uređenja tržišta poljoprivrednih proizvoda koje će u 2019. godini dosegnuti razinu od 3,2 milijarde kuna. Isto predstavlja povećanje od 100,3 milijuna kuna u odnosu na 3,1 milijardu kuna planiranih rashoda po ovim aktivnostima u 2018. godini.

35 Subvencije svi izvori	Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO	2.886.939.162	3.114.449.015	107,9	3.214.738.980	103,2	3.213.558.355	100,0	3.224.028.456	100,3
ZPP Izravna plaćanja poljoprivrednicima	2.647.780.669	2.833.950.750	107,0	2.908.188.063	102,6	2.907.007.438	100,0	2.907.000.000	100,0
nacionalno sufinanciranje	1.019.691.023	843.000.000	82,7	624.548.313	74,1	521.259.313	83,5	419.143.500	80,4
EU sredstva	1.628.089.646	1.990.950.750	122,3	2.283.639.750	114,7	2.385.748.125	104,5	2.487.856.500	104,3
ZPP Mjere uređenja tržišta poljoprivrednih proizvoda	102.666.916	147.498.265	143,7	176.550.917	119,7	176.550.917	100,0	177.028.456	100,3
nacionalno sufinanciranje	26.114.787	16.355.791	62,6	10.564.634	64,6	10.564.634	100,0	15.564.634	147,3
EU sredstva	75.769.713	128.183.897	169,2	163.027.706	127,2	163.027.706	100,0	146.413.822	89,8
Izravna plaćanja u poljoprivredi	136.491.577	133.000.000	97,4	130.000.000	97,7	130.000.000	100,0	140.000.000	107,7
opći prihodi i primici	136.491.577	133.000.000	97,4	130.000.000	97,7	130.000.000	100,0	140.000.000	107,7

Značajan udio u ovim rashodima čine i izdvajanja za provedbu ugovora o koncesijama (Bina-Istra, autoceste Zagreb - Macelj i Rijeka - Zagreb) u ukupnom iznosu od 480,4 milijuna kuna u 2019. godini, kao i izdvajanja za poticanje željezničkog i pomorskog putničkog prijevoza u iznosu od 758 milijuna kuna u 2019. godini.

Pomoći

Rashodi za pomoći državnog proračuna dane u inozemstvo i unutar opće države u 2019. godini predviđeni su u iznosu od 17,0 milijardi kuna. U odnosu na tekući plan 2018. ova kategorija rashoda bilježi rast od 601,1 milijun kuna.

Pomoći koje se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka u 2019. godini planirane su u iznosu od 12,2 milijarde kuna što je za 114,6 milijuna kuna više u odnosu na tekući plan 2018. godine. Navedeno uključuje povećanje u iznosu od 142,2 milijuna kuna za izdvajanja za doprinos RH proračunu EU u čijem financiranju je RH, kao i sve ostale države članice EU, obvezna sudjelovati, a čime će dosegnuti razinu od 3,7 milijardi kuna. Nadalje, u 2019. godini provest će se izbori za članove u Europski parlament iz RH, izbori za članove vijeća nacionalne manjine i predstavnika nacionalne manjine u jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave i izbori za predsjednika RH. Ukupni procijenjeni trošak provedbe navedenih izbora je 61,9 milijuna kuna od čega se 44,4 milijuna kuna odnosi na ovu kategoriju rashoda. Također, povećavaju se izdvajanja za Fond za sufinanciranje EU projekata u okviru pozicija Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za 185,0 milijuna kuna. Naime, do kraja 2017. godine sredstva Fonda prikupljala su se iz dijela prihoda od poreza na dohodak (1,5%) koji su se uplaćivali u državni proračun. Stupanjem na snagu novog Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne)

samouprave¹³ sav prihod od poreza na dohodak prepušten je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Istodobno najveće smanjenje na ovoj kategoriji rashoda iskazano je na transferu HZZO-u za 400,0 milijuna kuna budući da će HZZO ostvariti značajno povećanje prihoda uslijed promjena u sustavu doprinosa. Predviđeno je ukidanje doprinosa za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti od 1,7% i doprinosa za zaštitu zdravlja na radu od 0,5% uz istovremeno povećanje doprinosa za zdravstveno osiguranje s 15% na 16,5%.

Pomoći koje se financiraju iz EU i ostalih izvora financiranja u 2019. godini planirane su na razini od 4,8 milijardi kuna te se povećavaju u iznosu od 486,5 milijuna kuna u odnosu na tekući plan 2018. godine.

U 2020. godini ukupne pomoći projicirane su na razini od 17,6 milijardi kuna, a u 2021. na razini od 17,0 milijardi kuna.

Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima čine i u 2019. najznačajniju skupinu rashoda proračuna te se planiraju u iznosu od 48,9 milijardi kuna što čini povećanje od 1,2 milijarde kuna u odnosu na tekući plan 2018. godine.

Ukupni rashodi za mirovine i mirovinska primanja u 2019. godini povećani su za 1,2 milijarde kuna u odnosu na 2018. čime će dosegnuti razinu od 40,0 milijardi kuna.

Na povećanje ukupnih rashoda za mirovine i mirovinska primanja u 2019. godini utjecat će sljedeći elementi:

- preneseni kumulirani efekt promjene broja i strukture korisnika mirovina te usklađivanja mirovina iz 2018. godine, što utječe na godišnje povećanje rashoda u 2019. godini za oko 332,0 milijuna kuna
- usklađivanje mirovina od 2,5%, što utječe na godišnje povećanje rashoda za oko 630,0 milijuna kuna
- promjena broja i strukture korisnika mirovina, što utječe na godišnje povećanje rashoda za oko 60,0 milijuna kuna
- primjena Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, što utječe na godišnje povećanje rashoda za oko 181,0 milijun kuna
- primjena Zakona o nastavku isplate dokupljenih mirovina odnosno nastavak redovite isplate dokupljenih mirovina počevši od ožujka 2018. što utječe na povećanje rashoda za oko 18,0 milijuna kuna u odnosu na plan 2018.

¹³ Narodne novine, broj 127/17

svi izvori	Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO	38.840.260.843	40.173.079.340	103,4	41.737.683.257	103,9	42.978.157.252	103,0	44.119.924.472	102,7
Mirovine po općim propisima	32.045.063.720	33.075.000.000	103,2	34.134.553.257	103,2	35.272.667.252	103,3	36.305.484.472	102,9
Mirovine po posebnim propisima	5.432.525.071	5.735.070.000	105,6	5.903.450.000	102,9	6.052.850.000	102,5	6.175.800.000	102,0
Doplatak za djecu	1.362.672.052	1.363.009.340	100,0	1.699.680.000	124,7	1.652.640.000	97,2	1.638.640.000	99,2

Također, izdvajanja za doplatku za djecu u 2019. godini povećavaju se za 336,7 milijuna kuna u odnosu na 2018. godinu i iznositi će 1,7 milijardi kuna. Naime, radi stvaranja povoljnijih financijskih uvjeta za obitelji, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o doplatku za djecu¹⁴ podignuta je razina dohodovnog cenzusa (ukupni dohodak ostvaren u kalendarskoj godini po članu kućanstva mjesečno) kao uvjeta za ostvarivanje prava na doplatku za djecu s 50% na 70% proračunske osnove, kako bi se proširio broj korisnika doplatku za djecu te samim time i pronaletetnog dodatka koji se ostvaruje za treće i četvrto dijete korisnika doplatku za djecu. Očekuje se da će se temeljem ovih izmjena broj korisnika koji ostvaruju pravo na doplatku za djecu povećati za oko 50%, odnosno za približno 150.000 djece.

Uz navedeno i zadržavajući sva postojeća prava, unutar ove skupine rashoda dodatno se povećavaju izdvajanja za prava iz sustava socijalne skrbi koja uključuju izdvajanja za osobnu invalidninu i doplatku za pomoć i njegu. Također, uzevši u obzir da je demografska obnova, uključujući obiteljsku i populacijsku politiku, jedan od ključnih prioriteta ove Vlade, projekcije za naredno trogodišnje razdoblje uključuju i povećana izdvajanja za njihovu provedbu.

svi izvori	Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO	3.085.736.458	3.284.365.500	106,4	3.416.129.294	104,0	3.390.254.712	99,2	3.393.424.535	100,1
Dodatni porodični dopust i oprema za novorođeno dijete	1.300.507.607	1.466.700.000	112,8	1.560.000.000	106,4	1.560.000.000	100,0	1.560.000.000	100,0
Zajamčena minimalna naknada	559.042.451	554.865.500	99,3	480.329.294	86,6	454.454.712	94,6	457.624.535	100,7
Osobna invalidnina	407.095.393	414.850.000	101,9	473.000.000	114,0	473.000.000	100,0	473.000.000	100,0
Doplatak za pomoć i njegu	391.675.803	402.000.000	102,6	451.000.000	112,2	451.000.000	100,0	451.000.000	100,0
Naknada za smještaj u udomiteljsku obitelj	181.958.396	180.000.000	98,9	183.000.000	101,7	183.000.000	100,0	183.000.000	100,0
Status roditelja njegovatelja	170.970.666	191.450.000	112,0	200.000.000	104,5	200.000.000	100,0	200.000.000	100,0
Jednokratna naknada	74.486.143	74.500.000	100,0	68.800.000	92,3	68.800.000	100,0	68.800.000	100,0

Nadalje, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o subvencioniranju stambenih kredita¹⁵ koji je stupio na snagu 19. srpnja 2018. stvoren je pravni okvir za objavu javnih poziva za subvencioniranje kredita za kupnju stana ili kuće, odnosno izgradnju kuće, za svaku kalendarsku, odnosno proračunsku godinu do 31. prosinca 2020. Za provedbu navedenog Zakona u 2019. godinu predviđena su dodatna sredstva u iznosu od 38,0 milijuna kuna.

U 2020. godini ovi rashodi projicirani su na razini od 50,1 milijardu kuna, dok se u 2021. očekuju na razini od 51,4 milijarde kuna.

¹⁴ Narodne novine, broj 58/18

¹⁵ Narodne novine, broj 61/18

Ostali rashodi

Ostali rashodi, koji uključuju tekuće i kapitalne donacije, kazne, penale i naknade šteta, izvanredne rashode i kapitalne pomoći, u 2019. godini projicirani su u iznosu od 8,6 milijardi kuna, od čega se na rashode koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka odnosi 3,7 milijardi kuna, dok se preostala sredstva odnose na rashode koji se financiraju iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene, pomoći i donacija.

Unutar ove kategorije rashoda u 2019. godini 1,8 milijardi kuna odnosi se na mjere ruralnog razvoja.

svi izvori	Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
ZPP Mjere ruralnog razvoja	1.432.891.931	2.441.853.963	170,4	2.671.821.238	109,4	2.504.852.547	93,8	2.511.686.025	100,3
35 Subvencije	774.464.411	370.564.393	47,8	425.649.457	114,9	621.016.997	145,9	616.674.318	99,3
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	161.855.152	474.227.552	293,0	469.869.742	99,1	327.480.345	69,7	305.595.054	93,3
38 Ostali rashodi	496.572.368	1.597.062.018	321,6	1.776.302.039	111,2	1.556.355.205	87,6	1.589.416.653	102,1

Ovi rashodi uključuju naknade u cijeni goriva za HAC d.o.o. koji su u 2019. godini planirani na razini od 482,5 milijuna kuna i HŽI d.o.o. u iznosu od 482,5 milijuna kuna, a koje se isplaćuju temeljem Zakona o cestama i Zakona o željeznici po litri naplaćene trošarine na energente (0,20 kn/l). U odnosu na tekući plan 2018. godine povećani su za 57,0 milijuna kuna (28,5 milijuna kuna za HAC i 28,5 milijuna kuna za HŽI).

Također, na ovoj kategoriji rashoda planiraju se sredstva proračunske zalihe u iznosu od 200 milijuna kuna u 2019. godini.

Za financiranje ugovora s vjerskim zajednicama te sporazuma sa Svetom stolicom na ovoj skupini rashoda u 2019. planirano je ukupno 320,9 milijuna kuna.

U 2020. dosegnut će razinu od 9,0 milijardi kuna, a u 2021. godini razinu od 9,1 milijardi kuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2019. godini projicirani su u iznosu od 5,4 milijarde kuna. Od navedenog rashodi financirani iz izvora financiranja opći prihodi i primici, doprinosi i namjenski primici planirani su na razini od 2,5 milijardi kuna. U okviru istih planirana su sredstva za plaćanje predujma za nabavu borbenih zrakoplova (čija isporuka sukcesivno započinje od 2020. godine), nastavak izgradnje KBC Rijeka, rekonstrukciju zgrada sudova, uključujući i zgradu Općinskog građanskog suda u Zagrebu. Planirana su i sredstva za nabavu opreme potrebne za provedbu kurikularne reforme. Također, osigurana su i dodatna sredstva za uređenje kongresnog centra Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu za potrebe predsjedanja Vijećem Europske unije.

Ovi rashodi financirani iz EU izvora planirani su na razini od 1,4 milijarde kuna i uključuju sredstva za kapitalne projekte u sustavu zdravstva, znanosti, socijalne skrbi, zaštite prirode te vatrogastva.

U 2020. i 2021. godini ovi rashodi predviđaju se u iznosu od 4,8 milijardi kuna, odnosno 4,4 milijarde kuna.

4.3. Obrazloženje rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

S ciljem daljnjeg povećanja transparentnosti korištenja proračunskih sredstava u nastavku se u okviru obrazloženja rashoda državnog proračuna, daje i prikaz rashoda po funkcijskoj klasifikaciji.

Tablica 7: Kretanje rashoda državnog proračuna u razdoblju 2017. - 2021. po funkcijskoj klasifikaciji

svi izvori	Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018.	Indeks 18./17.	Prijedlog 2019.	Indeks 19./18.	Projekcija 2020.	Indeks 20./19.	Projekcija 2021.	Indeks 21./20.
UKUPNO	124.999.025.558	133.348.809.099	106,7	140.268.504.150	105,2	141.014.086.958	100,5	141.500.239.368	100,3
Opće javne usluge	18.639.806.868	18.834.906.453	101,0	19.280.469.841	102,4	17.864.298.341	92,7	17.548.197.882	98,2
Obrana	4.439.029.635	4.815.494.255	108,5	5.075.302.937	105,4	5.363.354.762	105,7	5.711.534.262	106,5
Javni red i sigurnost	7.853.663.002	7.953.602.120	101,3	8.567.033.691	107,7	8.462.940.639	98,8	8.474.751.228	100,1
Ekonomski poslovi	15.215.251.267	18.704.339.748	122,9	20.600.242.000	110,1	20.937.375.573	101,6	20.339.742.176	97,1
Zaštita okoliša	758.692.941	1.559.140.172	205,5	1.658.281.188	106,4	1.578.597.544	95,2	1.566.042.840	99,2
Usluge unapređenja stanovanja i zajednice	1.716.756.914	2.585.312.923	150,6	3.088.193.412	119,5	3.687.884.250	119,4	3.811.701.279	103,4
Zdravstvo	12.370.883.936	11.555.444.479	93,4	11.791.813.538	102,0	11.373.016.368	96,4	11.497.894.011	101,1
Rekreacija, kultura i religija	2.032.359.440	2.290.429.291	112,7	2.477.662.237	108,2	2.527.279.700	102,0	2.449.231.586	96,9
Obrazovanje	14.248.343.741	14.882.768.397	104,5	15.741.175.578	105,8	15.904.398.012	101,0	15.661.775.263	98,5
Socijalna zaštita	47.724.237.813	50.167.371.261	105,1	51.988.329.728	103,6	53.314.941.769	102,6	54.439.368.841	102,1

Izvor: Ministarstvo financija

4. UKUPNI MANJAK/VIŠAK DRŽAVNOG PRORAČUNA

Slijedom ukupno planiranih prihoda u iznosu od 136,1 milijardu kuna te ukupno planiranih rashoda u iznosu od 140,3 milijarde kuna, planirani manjak državnog proračuna za 2019. godinu iznosi 4,2 milijarde kuna ili 1% bruto domaćeg proizvoda.

U 2020. godini manjak državnog proračuna projiciran je na razini od 2,5 milijardi kuna ili 0,6% bruto domaćeg proizvoda, dok se u 2021. godini projicira manjak na razini od 807 milijuna kuna ili 0,2% bruto domaćeg proizvoda.

Tablica 8: Ukupni manjak/višak državnog proračuna

(u 000 HRK)	2017.	Plan 2018.	Prijedlog proračuna za 2019.	Projekcija proračuna za 2020.	Projekcija proračuna za 2021.
Prihodi (6+7)	122.707.022	129.030.124	136.080.229	138.520.059	140.693.303
Prihodi poslovanja (6)	122.060.097	128.230.583	135.299.732	137.833.451	140.021.685
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7)	646.925	799.541	780.497	686.608	671.618
Rashodi (3+4)	124.999.026	133.348.809	140.268.504	141.014.087	141.500.239
Rashodi poslovanja (3)	122.313.420	129.288.312	134.887.230	136.178.860	137.145.303
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4)	2.685.605	4.060.497	5.381.274	4.835.227	4.354.937
Ukupni manjak/višak	-2.292.004	-4.318.685	-4.188.275	-2.494.028	-806.936
% BDP-a	-0,6	-1,1	-1,0	-0,6	-0,2

Izvor: Ministarstvo financija

5. RAČUN FINANCIRANJA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Manjak državnog proračuna za 2019. godinu u iznosu od 4,2 milijarde kuna financirat će se razlikom ukupnih primitaka od financijske imovine i zaduživanja te ukupnih izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. Pritom su ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja planirani u iznosu od 31,3 milijarde kuna, a ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 27,7 milijardi kuna. Zatvarajuća stavka između ukupnih primitaka od financijske imovine i zaduživanja, ukupnih izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova te ukupnog manjka državnog proračuna u 2019. godini jesu prijenos depozita iz prethodne godine u iznosu od 3,1 milijardu kuna te planirani prijenos depozita u narednu godinu u iznosu od 2,5 milijardi kuna.

U strukturi ukupnih primitaka od financijske imovine i zaduživanja u 2019. godini najznačajniji dio zauzimaju primici od izdanih vrijednosnih papira i to s iznosom od 23,5 milijardi kuna koji se u cijelosti odnose na zaduživanje putem obveznica. Planirano zaduživanje inozemnim i domaćim kreditima i zajmovima iznosi 6,6 milijardi kuna, a očekivani primitak od privatizacije iznosi 1 milijardu kuna. Ostatak ukupnih primitaka odnosi se na primitke ostvarene povratima glavnica danih zajmova i depozita u iznosu od 201,4 milijuna kuna.

U strukturi ukupnih izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova najveći iznos od 19,7 milijardi kuna čine izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire od čega se 18,2 milijarde kuna odnosi na izdatke za otplatu glavnice za izdane obveznice, dok se iznos od 1,5 milijardi kuna odnosi na izdatke za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise. Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova iznose 4,4 milijarde kuna, od čega se 3,2 milijarde kuna odnose na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora, 419,2 milijuna kuna na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru, a 837,2 milijuna kuna na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada. Planirana sredstva za izdatke za dane zajmove i depozite uključuju sredstva jamstvene pričuve u iznosu od 1,6 milijardi kuna za podmirenje obveza po protestiranim državnim jamstvima od strane naručitelja i financijskih institucija za uplaćene avanse i obveze po kreditima Uljanik Grupe.

Ukupni izdaci za dane zajmove i depozite u planu za 2019. godinu iznose 3,2 milijarde kuna, dok na izdatke za dionice i udjele u glavnici otpada 411,1 milijun kuna.

Kretanje ukupnog manjka državnog proračuna te kretanje ukupnih razina izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova će do kraja srednjoročnog razdoblja utjecati na razinu ukupnih primitaka od financijske imovine i zaduživanja. U 2020. godini planirani su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 27,4 milijarde kuna i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 25,3 milijarde kuna, dok su u 2021. godini planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 22,3 milijarde kuna, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 21,8 milijardi kuna.

Tablica 9: Račun prihoda, rashoda i financiranja državnog proračuna

(milijuni HRK)	Izvršenje 2017.	Plan 2018.	Indeks	Prijedlog proračuna za 2019.	Indeks	Projekcija proračuna za 2020.	Indeks	Projekcija proračuna za 2021.	Indeks
	1	2	3=2/1	4	5=4/2	6	7=6/4	8	9=8/6
PRIHODI POSLOVANJA	122.060	128.231	105,1	135.300	105,5	137.833	101,9	140.022	101,6
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	647	800	123,6	780	97,6	687	88,0	672	97,8
UKUPNI PRIHODI	122.707	129.030	105,2	136.080	105,5	138.520	101,8	140.693	101,6
RASHODI POSLOVANJA	122.313	129.314	105,7	134.887	104,3	136.179	101,0	137.145	100,7
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.686	4.035	150,2	5.381	133,4	4.835	89,9	4.355	90,1
UKUPNI RASHODI	124.999	133.349	106,7	140.269	105,2	141.014	100,5	141.500	100,3
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-2.292	-4.319		-4.188		-2.494		-807	
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	42.672	23.685	55,5	31.303	132,2	27.432	87,6	22.335	81,4
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	38.927	19.367	49,8	27.686	143,0	25.319	91,5	21.770	86,0
PRIJENOS DEPOZITA IZ PRETHODNE GODINE	2.365	2.247	95,0	3.099	137,9	2.528	82	2.147	
PRIJENOS DEPOZITA U NAREDNU GODINU	-3.818	-2.247	58,8	-2.528	112,5	-2.147	85	-1.905	
NETO FINANCIRANJE	2.292	4.319		4.188		2.494		807	

Izvor: Ministarstvo financija

6. STANJE DOSPJELIH NEPODMIRENIH OBVEZA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Tablica 10: Stanje dospjelih nepodmirenih obveza ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije

Stanje dospjelih obveza na dan*		31. prosinca 2017.	30. rujna 2018.	Indeks
Razdjel		1	2	3=2/1*100
010	HRVATSKI SABOR	0	335.467	0,0
012	DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	0	0	0,0
015	URED PREDsjedNICE REPUBLIKE HRVATSKE	0	315.242	0,0
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	0	0	0,0
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	0	0	0,0
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	0	305.555	0,0
025	MINISTARSTVO FINANCIJA	0	0	0,0
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	46.029	48.528	105,4
028	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	1.750	2.270	129,7
030	MINISTARSTVO OBRANE	21.017.244	33.395.847	158,9
032	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	0	16.154	0,0
033	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	45.425	300.941	662,5
034	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITLNOG DRUŠTVA	4.468	13.972	312,7
036	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA ŠPORT	0	106.528	0,0
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	42.208.279	52.507.166	124,4
041	MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA	197.000	1.558.448	791,1
048	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	67.689	320.589	473,6
049	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA	481.210	149.653	31,1
052	POVJERENSTVO ZA ODLUČIVANJE O SUKOBU INTERESA	0	0	0,0
054	MINISTARSTVO DRŽAVNE IMOVINE	39.013	171.055	438,5
055	MINISTARSTVO KULTURE	3.421.837	895.666	26,2
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	4.577.066	13.621.468	297,6
061	MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EU	0	0	0,0
065	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	28.668.723	56.263	0,2
076	MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA	2.202.792	209.133	9,5
077	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I ENERGETIKE	10.119.892	15.242.096	150,6
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA	53.102.349	30.558.142	57,5
086	MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	71.202	11.407	16,0
090	MINISTARSTVO TURIZMA	30.522	0	0,0
095	MINISTARSTVO UPRAVE	268.962	1.284.937	477,7
096	MINISTARSTVO ZDRAVSTVA	1.371.693.137	2.093.134.217	152,6
102	MINISTARSTVO ZA DEMOGRAFIJU, OBITELJ, MLADE I SOCIJALNU POLITIKU	15.143.989	26.775.674	176,8
106	HRVATSKA AKADEMIJA ZNANOSTI I UMJETNOSTI	0	0	0,0
110	MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	14.635.481	10.542.205	72,0
120	URED PUČKOG PRAVOBRANITELJA	0	0	0,0
121	PRAVOBRANITELI ZA DJECU	0	0	0,0
122	PRAVOBRANITELJ/ICA ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA	0	0	0,0
123	PRAVOBRANITELJICA ZA OSOBE S INVALIDITETOM	0	0	0,0
160	DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	4.855	191.004	3.934,2
185	DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	0	0	0,0
196	DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE	0	0	0,0
240	URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST	0	0	0,0
241	OPERATIVNO-TEHNIČKI CENTAR ZA NADZOR TELEKOMUNIKACIJA	260	172.266	66.256,2
242	ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	0	0	0,0
250	AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA	0	0	0,0
256	DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST	0	18.493	0,0
258	POVJERENIK ZA INFORMIRANJE	0	0	0,0
UKUPNO		1.568.049.174	2.282.260.386	145,5

* podaci iz Izvještaja o obvezama za razdoblja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. i od 1. siječnja do 30. rujna 2018.

Izvor: Ministarstvo financija

Tablica 11: Stanje dospjelih nepodmirenih obveza izvanproračunskih korisnika

Stanje dospjelih obveza na dan*		31. prosinca 2017.	30. rujna 2018.	Indeks
	Izvanproračunski korisnik	1	2	3=2/1*100
23911	HRVATSKI ZAVOD ZA MIROVINSKO OSIGURANJE	210.375	259.202	123,2
25843	HRVATSKI ZAVOD ZA ZAPOŠLJAVANJE	0	0	0,0
26362	HRVATSKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	482.368.854	244.152.494	50,6
38085	HRVATSKE VODE	0	0	0,0
48099	CENTAR ZA RESTRUKTURIRANJE I PRODAJU	3.120.747.803	1.452.348.429	46,5
38093	FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA I ENERGETSKU UČINKOVITOST	2.066.469	941.911	45,6
38108	HRVATSKE CESTE D.O.O.	39.628.190	16.603.135	41,9
38132	DRŽAVNA AGENCIJA ZA OSIGURANJE ŠTEDNIH ULOGA I SANACIJU BANAKA	0	0	0,0
UKUPNO		3.645.021.691	1.714.305.171	47,0

*Podaci iz Izvještaja o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. i od 1. siječnja do 30. rujna 2018.

** U ukupnim obvezama Centra za restrukturiranje i prodaju (s 1. siječnja 2019. predviđeno je pripajanje CERP-a Ministarstvu državne imovine) iskazane su obveze u iznosu od 1,1 mlrd kn koje se odnose na obveze prema Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje nastale u razdoblju od 1994. do 2000. (više ustupljene nominalne vrijednosti dionica i udjela pri međusobnoj zamjeni), obveze za primljene kredite u iznosu od 0,2 mlrd kn dok se ostatak odnosi na obveze za prodane udjele i dionice za račun Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje.

Izvor: Ministarstvo financija

7. PROCJENA UKUPNOG MANJKA/VIŠKA OPĆE DRŽAVE

U skladu s projiciranim kretanjima prihoda i rashoda svih razina proračuna opće države, očekuje se planirani manjak od 0,7% BDP-a u 2019. pa njegovo smanjenje na 0,4% u 2020., dok se u 2021. godini očekuje uravnotežen proračun. Pritom će najveći doprinos kretanju ukupnog manjka/viška konsolidirane opće države dati državni proračun koji će u 2019. zabilježiti manjak od 1% BDP-a, u 2020. od 0,6% BDP-a, dok će u 2021. godini zabilježiti manjak od 0,2% BDP-a. Izvanproračunski korisnici u promatranom srednjoročnom razdoblju imat će višak na prosječnoj razini od 0,2% BDP-a, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uravnotežen proračun.

Kada se ovim veličinama pridodaju prilagodbe nacionalne metodologije računskog plana metodologiji ESA 2010 te projekcije manjka/viška trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba koje su statistički uključene u sektor opće države prema metodologiji ESA 2010, procjenjuje se kako će planirani manjak općeg proračuna u 2019. godini iznositi 0,4% BDP-a. U 2020. očekuje se manjak općeg proračuna od 0,3% BDP-a dok se u 2021. godini planira višak od 0,3% BDP-a.

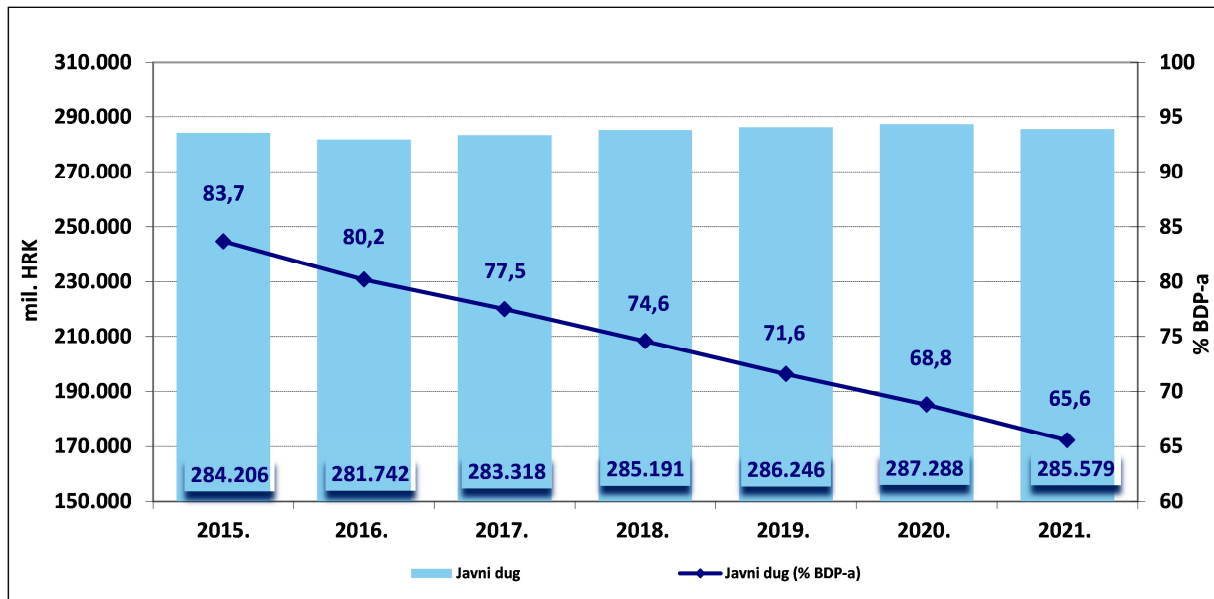
Tablica 12: Procjena ukupnog manjka/viška opće države

(u 000 kuna)	2017.	Plan 2018.	Plan 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
DRŽAVNI PRORAČUN					
Ukupni prihodi	122.707.022	129.030.124	136.080.229	138.520.059	140.693.303
% BDP-a	33,6	33,7	34,0	33,2	32,3
Ukupni rashodi	124.999.026	133.348.809	140.268.504	141.014.087	141.500.239
% BDP-a	34,2	34,9	35,1	33,8	32,5
Ukupni manjak/višak	-2.292.004	-4.318.685	-4.188.275	-2.494.028	-806.936
% BDP-a	-0,6	-1,1	-1,0	-0,6	-0,2
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI					
Ukupni manjak/višak	1.542.555	734.421	1.095.165	711.565	855.488
% BDP-a	0,4	0,2	0,3	0,2	0,2
KONSOLIDIRANA LOKALNA DRŽAVA					
Ukupni manjak/višak	-296.625	332.525	100.661	112.779	123.657
% BDP-a	-0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
OPĆI PRORAČUN, nacionalna metodologija					
Ukupni manjak/višak	-1.046.073	-3.251.739	-2.992.449	-1.669.684	172.208
% BDP-a	-0,3	-0,9	-0,7	-0,4	0,0
TRGOVAČKA DRUŠTVA I OSTALE PRAVNE OSOBE U SEKTORU OPĆE DRŽAVE					
Ukupni manjak/višak	2.101.623	905.621	1.129.933	1.101.026	1.641.157
% BDP-a	0,6	0,2	0,3	0,3	0,4
OSTALE PRILAGODBE					
	2.101.712	310.812	197.785	-888.526	-522.997
% BDP-a	0,6	0,1	0,0	-0,2	-0,1
KONSOLIDIRANA OPĆA DRŽAVA, ESA 2010 metodologija					
	3.157.262	-2.035.306	-1.664.730	-1.457.184	1.290.369
% BDP-a	0,9	-0,5	-0,4	-0,3	0,3

Izvor: Ministarstvo financija

U skladu s kretanjem manjka/viška općeg proračuna očekuje se i daljnje smanjenje udjela javnog duga u BDP-u i to na 71,6% BDP-a u 2019., 68,8% BDP-a u 2020. te 65,6% BDP-a u 2021. godini.

Grafikon 1: Javni dug u razdoblju 2015. – 2021.



Izvor: DZS, HNB, Ministarstvo financija

Fiskalne projekcije ukazuju da RH ispunjava srednjoročni proračunski cilj od -1,75% BDP-a u razdoblju 2018. - 2021. Tako u 2018. strukturni saldo bilježi razinu od -1,1% BDP-a, u 2019. od -1,3% BDP-a, u 2020. od -1,4% BDP-a te u 2021. godini od -1% BDP-a. Time se ispunjavaju svi zahtjevi iz preventivnog dijela Pakta o stabilnosti i rastu te osigurava održivo kretanje manjka proračuna opće države i javnog duga.

Tablica 13: Kretanje strukturnog salda konsolidirane opće države u razdoblju 2017. – 2021.

	2017.	Projekcija 2018.	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
STRUKTURNI SALDO					
UKUPNI MANJAK/VIŠAK, % BDP-a	0,9	-0,5	-0,4	-0,3	0,3
JAZ BRUTO DOMAĆEG PROIZVODA	0,4	1,2	2,0	2,3	2,7
STRUKTURNI SALDO, % BDP-a	0,7	-1,1	-1,3	-1,4	-1,0

Izvor: Ministarstvo financija