

**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA**

**OBRAZLOŽENJE DRŽAVNOG PRORAČUNA I FINACIJSKIH
PLANOVA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA 2006. I
PROJEKCIJE ZA 2007. I 2008. GODINU**

Zagreb, 15. studeni 2005.

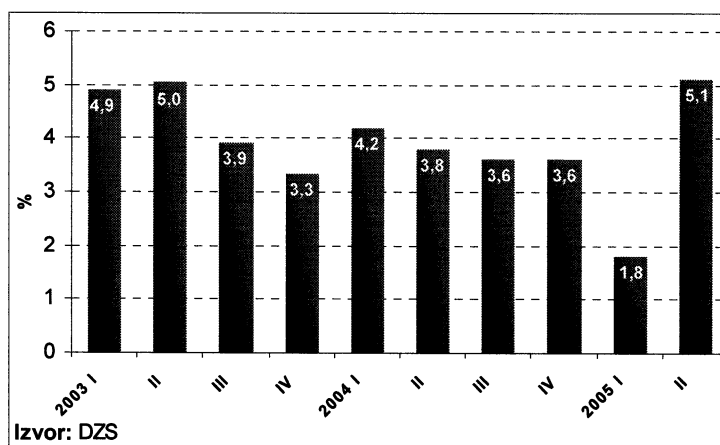
SADRŽAJ

MAKROEKONMSKI OKVIR ZA RAZDOBLJE OD 2006.-2008. GODINE.....	3
CILJEVI FISKALNE POLITIKE DO 2008. GODINE.....	9
STRUKTURA JAVNIH PRIHODA U RAZDOBLJU 2002. – 2005.....	10
PROCJENA KRETANJA JAVNIH PRIHODA U 2006. GODINI.....	13
<i>POREZ NA DOHODAK</i>	13
<i>POREZ NA DOBIT</i>	14
<i>POREZ NA IMOVINU</i>	14
<i>POREZ NA DODANU VRIJEDNOST</i>	14
<i>POREZ NA PROMET</i>	15
<i>POREZ I NAKNADE OD IGARA NA SREĆU I ZABAVU</i>	15
<i>OSTALI POREZI NA ROBU I USLUGE</i>	15
<i>TROŠARINE</i>	15
<i>POREZ NA MEĐUNARODNE TRANSAKCIJE</i>	16
<i>OSTALI POREZI</i>	16
<i>PRIHODI OD SOCIJALNIH DOPRINOSA</i>	16
<i>PRIHODI OD POMOĆI</i>	17
<i>PRIHODI OD IMOVINE</i>	17
<i>PRIHODI OD ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI I PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA</i>	17
<i>OSTALI PRIHODI</i>	18
PROCJENA KRETANJA JAVNIH PRIHODA ZA RAZDOBLJE 2007. – 2008.....	18
<i>PROJEKCIJE PRIHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA 2007. GODINU</i>	18
<i>PROJEKCIJE PRIHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA 2008. GODINU</i>	19
OBRAZLOŽENJE RASHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA U 2006. GODINI.....	21
PROJEKCIJE RASHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA 2007. I 2008. GODINU	25
PROCJENA DEFICITA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2006. – 2008. GODINE.....	25
IZVANPRORAČUNSKI FONDOVI I AGENCIJE 2006. – 2008. GODINE.....	26
<i>PROCJENA PRIHODA I RASHODA IZVANPRORAČUNSKIH FONDOVA I AGENCIJA ZA 2006. GODINU</i>	26
<i>PROCJENA PRIHODA I RASHODA IZVANPRORAČUNSKIH FONDOVA I AGENCIJA ZA 2007. i 2008. GODINU</i>	32
KRETANJE DEFICITA KONSOLIDIRANE OPĆE DRŽAVE 2003.-2008.....	32

MAKROEKONMSKI OKVIR ZA RAZDOBLJE OD 2006.-2008. GODINE

Većina pokazatelja u realnom sektoru zabilježila je usporen rast u prvom tromjesečju te snažan oporavak u narednom dijelu godine. Industrijska proizvodnja je nakon visoke stope rasta od 6 posto u siječnju zabilježila pad u naredna dva mjeseca te je stopa rasta industrije u prvom tromjesečju iznosila 0,2 posto. Promet od trgovine na malo također je zabilježio sporiji rast tijekom prvog tromjesečja kad je realna stopa rasta iznosila 0,7 posto. Zbog visoke baze u prethodnom razdoblju od sektora građevinarstva nije se mogao očekivati značajan doprinos rastu bruto domaćeg proizvoda. Opisana kretanja bila su glavnim uzrokom sporijeg rasta bruto domaćeg proizvoda u prvom tromjesečju od 1,8 posto.

Grafikon 1.: Realni rast bruto domaćeg proizvoda



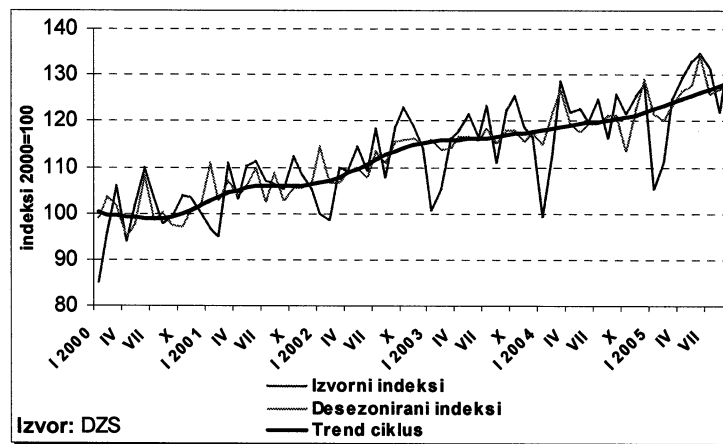
U drugom tromjesečju zabilježeni su potpuno drugačiji trendovi u realnom sektoru. Industrijska proizvodnja zabilježila je u lipnju najvišu stopu rasta (12,3 posto) još od kraja 2002. godine što je uz visoke stope rasta u travnju (6,3 posto) i svibnju (8,2 posto) dovelo do visokog rasta u drugom tromjesečju od 8,9 posto. Povoljna kretanja industrije pratili su i trendovi u trgovini na malo čiji tromjesečni rast je ubrzao s realnih 0,7 posto u prvom tromjesečju na visokih 5,2 posto u drugom tromjesečju. Rast ekonomske aktivnosti u drugom tromjesečju potvrđen je i objavom podataka Državnog zavoda za statistiku o realnom rastu bruto domaćeg proizvoda. Bruto domaći proizvod zabilježio visok realni rast od 5,1 posto u drugom tromjesečju što predstavlja najviši tromjesečni rast još od zadnjeg kvartala 2002. godine. Najvažnije ubrzanje realnog rasta u drugom u odnosu na prvo tromjesečje zabilježeno je kod izvoza roba i usluga koji je ubrzao s 1 posto u prvom na 6,7 posto u drugom tromjesečju te kod osobne potrošnje koja je u promatranom razdoblju ubrzala s 2,4 na 4,4 posto. Realni rast investicija također je ubrzan i to s 0,3 na 3,2 posto. U skladu s većom ukupnom gospodarskom aktivnošću kretao se i uvoz roba i usluga koji je u drugom tromjesečju na godišnjoj razini porastao za 5,8 posto što je bila niža razina od rasta izvoza. Državna potrošnja zabilježila je realni rast od 1 posto.

Pokazatelji iz područja realnog sektora ukazuju na nastavak ubrzane gospodarske aktivnosti i u trećem tromjesečju. Industrijska proizvodnja nastavila je rasti po visokim stopama i u rujnu kad je zabilježena međugodišnja stopa rasta od 5,9 posto. Pritom je važno istaknuti da je efekt baznog razdoblja mogao imati samo ograničen efekt na rast s obzirom da je u rujnu prošle godine stopa rasta iznosila 3 posto, a utjecaj nije imao niti broj radnih dana kojih je

jednak broj zabilježen u rujnu tekuće i prethodne godine. Trend indeks ukupne industrijske proizvodnje veći je za 0,4 posto u rujnu u odnosu na kolovoz 2005. godine. Porast industrijske proizvodnje u prvih devet mjeseci iznosio je 4,9 posto dok je porast industrijske proizvodnje u trećem tromjesečju iznosio 5,3 posto. Rast u trećem tromjesečju još više dobiva na značenju s obzirom na činjenicu da je ove godine treće tromjesečje imalo jedan radni dan manje od trećeg tromjesečja prethodne godine. Sektor industrije ima najveći udio u ukupnoj bruto dodanoj vrijednosti te opisana kretanja obujma industrijske proizvodnje utječu na pozitivna očekivanja rasta BDP-a u trećem tromjesečju.

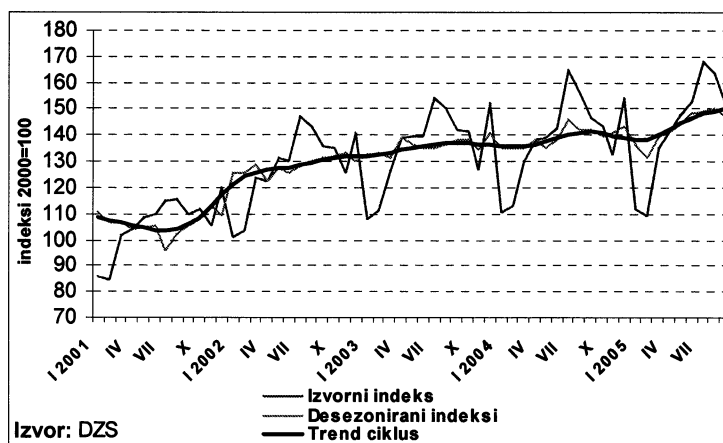
Gledano prema glavnim industrijskim grupacijama najviši rast u prvih devet mjeseci bilježe kapitalni proizvodi (14,9 posto) te netrajni proizvodi za široku potrošnju (6,7 posto) i intermedijarni proizvodi osim energije (6,7 posto). Promatrano prema djelatnostima, pad su zabilježili opskrba električnom energijom, plinom i vodom (-2,5 posto) te rudarstvo i vađenje (-4 posto) dok je prerađivačka industrija koja ima najveći udio u ukupnoj industrijskoj proizvodnji (82,5 posto) zabilježila rast od 6,6 posto. Najveći doprinos rastu prerađivačke industrije u prvih devet mjeseci 2005. godine dolazi od proizvodnje hrane i pića koja je porasla za 5,8 posto te izdavačke i tiskarske djelatnosti (21,7 posto) posto dok od ostalih kategorija visoke stope rasta bilježe proizvodnja strojeva i uređaja (16,1 posto) i proizvodnja ostalih prometnih sredstava (5,6 posto).

Grafikon 2.: Industrijska proizvodnja



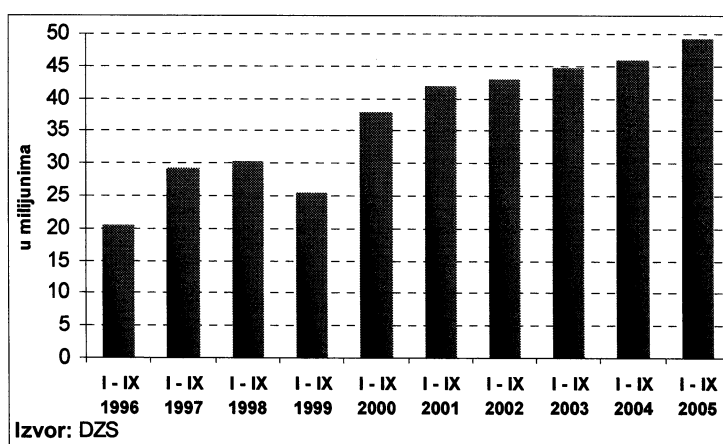
Nominalni rast trgovine na malo i u rujnu je ostao na visokoj razini od 8,1 posto dok je realni rast bio na razini od 3,6 posto. Veće usporevanje međugodišnjeg rasta realne od nominalne trgovine na malo u rujnu u odnosu na kolovoz rezultat je nešto više inflacije u rujnu (3,8 posto). U prvih devet mjeseci trgovina na malo zabilježila je nominalni rast od 6,9 posto, a realni 3,3 posto dok je u trećem tromjesečju nominalni rast iznosio 7,4, a realni 3,3 posto. Promatrajući nominalni promet trgovine na malo prema djelatnostima, može se vidjeti da najviši rast u prvih devet mjeseci i dalje bilježe prodaja, održavanje i popravak motornih vozila (14,3 posto) te trgovina na malo motornim gorivima i mazivima (23,2 posto) na što je utjecalo i povećanje cijena nafte. Rast trgovine na malo u rujnu bio je potpomognut i visokim međugodišnjim rastom kredita stanovništvu od 19,1 posto (isključujući stambene kredite). Na daljnji rast trgovine na malo u rujnu značajan utjecaj je imao i turizam što se može vidjeti iz visokog rasta noćenja turista u rujnu od 11 posto. Realni rast trgovine na malo od 3,3 posto u trećem tromjesečju ogledat će se i u rastu bruto domaćeg proizvoda kroz svoj utjecaj na osobnu potrošnju te izvoz roba i usluga.

Grafikon 3.: Realna trgovina na malo



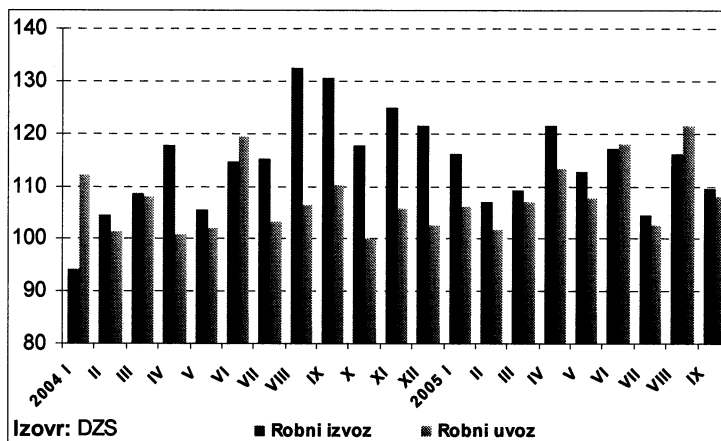
Ukupan broj dolazaka turista je u rujnu ove godine zabilježio međugodišnji rast od 11,8 posto dok je ukupan broj noćenja porastao za 11 posto. Zahvaljujući visokom rastu u rujnu, međugodišnja stopa rasta dolazaka turista je u prvih devet mjeseci ubrzala na 6,1 posto u odnosu na prvih osam mjeseci kad je iznosila 5,3 posto dok je rast noćenja turista u promatranom razdoblju ubrzan sa 7,1 posto na 7,6 posto. Promatrajući samo treće tromjesečje noćenja turista su porasla za 9,7 posto što je najviši rast noćenja u trećem tromjesečju još od 2000. godine. Unatoč nešto drugačijem obuhvatu koji koristi Hrvatska narodna banka prilikom obračuna prihoda od turizma te indikacijama o blagom smanjenju prosječne potrošnje turista u drugom tromjesečju, čini se da bi se visok rast dolazaka i noćenja turista prema podacima Državnog zavoda za statistiku trebao značajno odraziti i na prihode od turizma.

Grafikon 4.: Noćenja turista



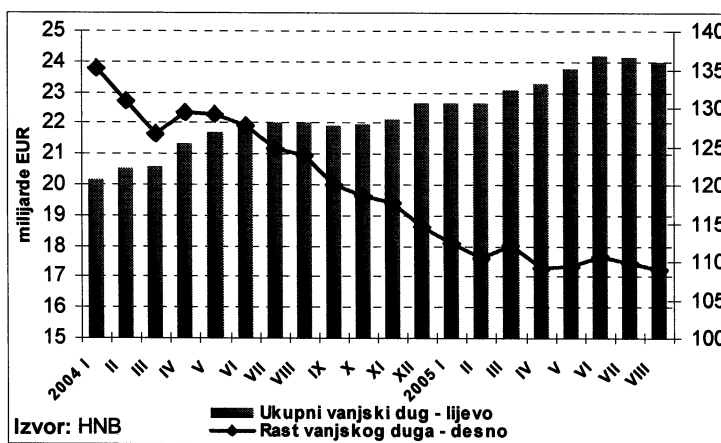
Promatrajući razdoblje kroz prvih devet mjeseci izvoz je porastao za 7,7 posto, uvoz je porastao za 9 posto. Ukoliko se iz izvoza i uvoza isključe brodovi, izvoz je u prvih devet mjeseci porastao za 12,3 posto dok je uvoz u isto vrijeme porastao za 9,5 posto. Promatrajući robnu razmjenu prema djelatnostima, najveći doprinos rastu izvoza u prvih devet mjeseci došao je od proizvodnje hrane i pića koja je porasla za 40,2 posto, proizvodnje strojeva i uređaja za 33,2 posto, proizvodnje koksa i naftnih derivata (17,5 posto) te proizvodnje kemikalija i kemijskih proizvoda (16,6 posto).

Grafikon 5.: Rast robnog izvoza i uvoza (isključujući brodove)



Ukupni vanjski dug smanjio se u kolovozu drugi mjesec zaredom te je u odnosu na srpanj bio manji za 125 milijuna eura, odnosno na razini od 24 milijarde eura. Najznačajnije povećanje zabilježeno je kod ostalih sektora čiji vanjski dug se povećao za 163,2 milijuna eura dok se dug države povećao za 15,8 milijuna eura, a dug po osnovi izravnih ulaganja za 28,7 milijuna eura. Vanjski dug banaka zabilježio je smanjenje od 353 milijuna eura što se može objasniti višim rastom depozita u kolovozu. Naime, uslijed dobre turističke sezone povećanje depozita omogućilo je bankama da financiraju svoje potrebe bez dodatnog inozemnog zaduženja. Međugodišnja stopa rasta u kolovozu 2005. godine iznosila je 9 posto dok je u kolovozu prethodne godine bila na razini od 23,9 posto. Potrebno je napomenuti da je do značajnih promjena došlo i u strukturi vanjskog duga pri čemu je najvažnija promjena zabilježena kod vanjskog duga države koji se smanjio s 34,3 posto u kolovozu 2004. na 28,8 posto ukupnog vanjskog duga u kolovozu 2005. godine. Smanjenje vanjskog duga države kompenzirano je povećanjem udjela banaka (s 30,7 na 33,5 posto) te ostalih sektora (s 25,9 na 27,9 posto).

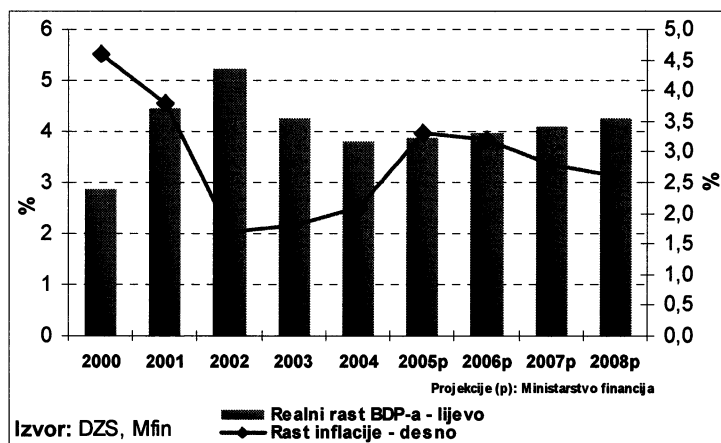
Grafikon 6.: Vanjski dug



Na temelju opisanih kretanja očekuje se da bi realni rast BDP-a u 2005. godini na razini cijele godine mogao ubrzati s 3,8 posto u 2004. na 3,9 posto u 2005. godini. S obzirom da se u narednim godinama očekuje lagano ubrzanje gospodarskog rasta u zemljama Europske unije, to će se zasigurno odraziti i na Hrvatsku kroz dolazak turista te kroz daljnje povećanje robnog izvoza. Tako se očekuje da bi se gospodarski rast u Hrvatskoj mogao ubrzati na 4 posto u

2006. godini, 4,1 posto u 2007 te 4,3 posto u 2008. godini. Što se tiče doprinosa rastu, i dalje se očekuje najveći doprinos osobne potrošnje i izvoza, ali i investicija čije se ubrzanje očekuje već u 2006. godini ponajprije zbog jačanja privatnih investicija. U cijelom razdoblju očekuje se viši realni rast izvoza roba i usluga od uvoza roba i usluga na temelju čega se u 2006. godini očekuje lagani pozitivan doprinos rastu neto izvoza.

Grafikon 7.: Očekivani rast BDP-a i inflacije



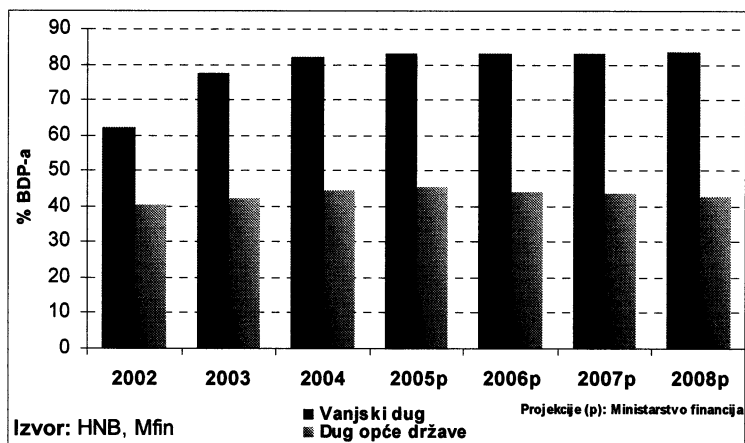
Prema projekcijama, inflacija će u 2005. godini iznositi 3,3 posto što će u najvećem dijelu biti posljedica porasta cijena nafte. Prema kraju projekcijskog razdoblja očekuje se smanjenje stope inflacije što je u skladu s predviđanjima o usporavanju rasta cijena nafte u 2006. godini. Tako se u 2006. godini očekuje usporavanje međugodišnjeg rasta inflacije na 3,2 posto, u 2007. na 2,8 posto te u 2008. na 2,6 posto. U prilog smanjenja stope inflacije također idu činjenice o stabilnom tečaju, čvrstoj monetarnoj politici te umjerenoj domaćoj potražnji.

U 2005. godini očekuje se povećanje deficita tekućeg računa platne bilance s -5,2 posto u 2004. na -5,9 posto. U smjeru smanjivanja deficita tekućeg računa djelovat će povećanje suficita na računu usluga i tekućih transfera, no to neće biti dovoljno da poništi negativne učinke s računa dohotka i roba. Za 2006. godinu se očekuje smanjenje deficita tekućeg računa na -5,5 posto BDP-a čemu bi najviše trebalo doprinijeti ubrzanje robnog izvoza uz pretpostavku oporavka izvoza brodova, ali i manji utjecaj cijena nafte na rast uvoza uslijed usporavanja cijena nafte na svjetskim tržištima. Ekstrapolacijom takvih kretanja na 2007. i 2008. godinu dolazi se do daljnjeg smanjenja deficita tekućeg računa koji bi mogao iznositi 4,7 posto BDP-a u 2007. i 4 posto BDP-a u 2008. godini.

Najveći dio deficita tekućeg računa u nadolazećem razdoblju biti će financiran izravnim stranim investicijama što je u skladu s pretpostavkom o višim privatizacijskim prihodima države, ali i s početkom pregovora o ulasku u Europsku uniju. Veći dio izravnih stranih investicija znači i manju potrebu za dužničkim priljevima iz inozemstva što će utjecati i na sporiji rast inozemnog duga koji će krajem 2005. godine biti na razini od 83,1 posto BDP-a da bi se njegov udio i u razdoblju od 2006. – 2008. godine stabilizirao na razini od oko 83 posto BDP-a. Kod portfolio ulaganja najvažniji promjena desiti će se u sektoru države gdje se očekuje neto odljev sredstava u skladu s politikom države o intenzivnijem zaduživanju na domaćem tržištu te zamjeni vanjskog unutarnjim dugom. Od ostalih pretpostavki u financijskom sektoru čini se da je realno očekivati da će inozemno zaduživanje banaka otežano restrikcijama narodne banke u određenom dijelu biti supstituirano bržim zaduživanjem ostalih sektora koji imaju izravan pristup inozemnim financijskim tržištima.

Sukladno opisanim kretanjima na tekućem i financijskom računu očekuje se i daljnji rast međunarodnih pričuva Hrvatske narodne banke.

Grafikon 8.: Dug opće države i vanjski dug



Prema konačnim podacima za 2004. godinu, deficit konsolidirane opće države je iznosio 4,9 posto BDP-a što je značajno smanjenje u usporedbi s deficitom konsolidirane opće države koji je ostvaren godinu ranije. Pojačana kontrola trošenja proračunskih sredstava te zamjetna sve bolja naplata prihoda trebala bi dovesti do razine deficita na nivou godine koji bi predstavljao daljnju fiskalnu konsolidaciju. Naime, očekivani deficit konsolidirane opće države za 2005. godinu izražen u postotku BDP-a iznosi 4,2 posto. Daljnja fiskalna konsolidacija očekuje se u 2006. godini kad bi se deficit opće države trebao spustiti na 3,3 posto BDP-a, a očekuje se i daljnje smanjenje na 3 posto u 2007. i 2,8 posto BDP-a u 2008. godini. Očekuje se da će se dug opće države izražen kao postotak BDP-a u 2005. godini biti na razini od 45,3 posto BDP-a te smanjiti na 44,2 posto u 2006. godini, 43,5 u 2007. te 42,8 u 2008. godini. Druga značajna karakteristika jest da će orijentacija države na zaduživanje na domaćem financijskom tržištu rezultirati smanjenjem inozemne, a povećanjem domaće komponente duga opće države.

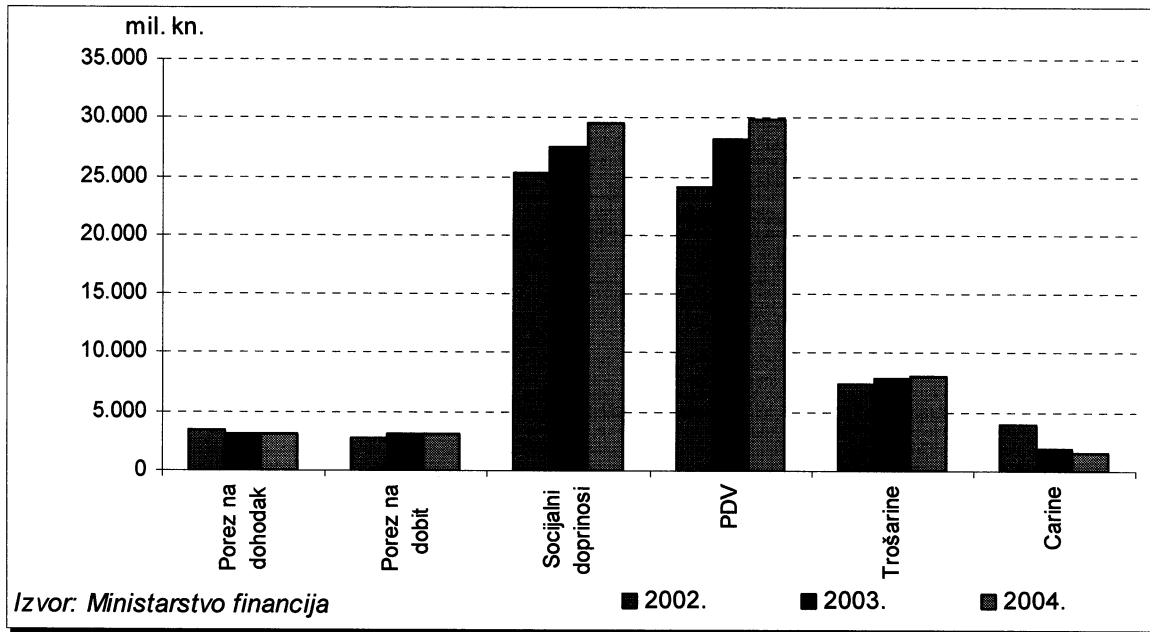
CILJEVI FISKALNE POLITIKE DO 2008. GODINE

- Jačanje gospodarskog razvoja i održavanje makroekonomske stabilnosti.
- Stabiliziranje vanjskog zaduženja na ispod 80% bruto domaćeg proizvoda.
- Održavanje razine javnog duga ispod granice 60% BDP-a kako je definirano kriterijima iz Maastrichta.
- Nastavak procesa srednjoročne fiskalne konsolidacije s ciljem smanjenja deficita konsolidirane opće države do razine od 2,8% BDP-a do 2008. godine.
- Investicije iz proračuna u svrhu poboljšanja komunikacijske infrastrukture i zaštite okoliša.
- Poboljšanje financijske discipline u sektoru zdravstva kroz strukturne reforme i poboljšanje kontrole troškova.
- Dugoročna održivost mirovinskog sustava.
- Efikasnija državna administracija.
- Nastavak privatizacije poduzeća u većinskom vlasništvu države.
- Reforma pravosuđa.
- Postizanje potpune operativnosti jedinstvenog računa Državne riznice.
- Poboljšanje ulagačke klime.
- Smanjivanje subvencija na 2,1% BDP-a do 2008. godine.
- Smanjenje mase plaća u javnom sektoru na 10% BDP-a do 2008. godine.
- Bolje upravljanje u području zaštite okoliša, upravljanja otpadom i zaštiti obale.
- Nastavak suradnje s međunarodnim institucijama.

STRUKTURA JAVNIH PRIHODA U RAZDOBLJU 2002. – 2005.

U razdoblju od 2002. do 2005. godine, nije se bitno mijenjala struktura pojedinih poreznih prihoda, odnosno njihovo učešće u ukupnim proračunskim prihodima, iako je došlo do određenih izmjena u poreznim Zakonima. Najveće promjene u udjelima u ukupnim poreznim prihodima zabilježili su prihodi od poreza na dohodak.

Grafikon 9: Glavni prihodi proračuna od 2002. do 2004. godine



POREZ NA DOHODAK

Porezom na dohodak je u 2002. godini prikupljeno 3.363,3 milijuna kuna što čini 7,9% u strukturi ukupnih poreznih prihoda. U godinama koje slijede, udio prihoda od poreza na dohodak vidljivo se smanjuje. Razlog tomu jesu i izmjene Zakona o porezu na dohodak u 2003. godini te 2005. godini. Tako je tijekom 2003. i 2004. godine u primjeni bio Zakon o porezu na dohodak kojim je iznos osobnog odbitka povećan na 1.500 kuna mjesečno te je uvedena i četvrta stopa poreza na dohodak od 45%. U skladu s takvim poreznim rasterećenjem, udio prihoda od poreza na dohodak u ukupnim poreznim prihodima se konstantno smanjivao. U 2003. godini zabilježeni u iznosu od 3.114,6 milijuna kuna što je 7,4% niže nego u prethodnoj godini. U isto vrijeme, u strukturi poreznih prihoda sudjelovali su s 6,9% da bi u 2004. godini taj udio pao na 6,7%. Od 1. siječnja 2005. godine u primjeni je novi Zakon o porezu na dohodak kojim je iznos osobnog odbitka povećan sa 1.500 kuna na 1.600 kuna te je uvedeno ograničenje do 12.000 kuna godišnje za osobne odbitke za zdravstvene usluge i stanovanje uključivo i porezno priznati izdatak za uplaćene premije osiguranja. U prvih devet mjeseci 2005. godine, po osnovi poreza na dohodak, ukupno je prikupljeno 2.163,9 milijuna kuna što u odnosu na isto razdoblje prethodne godine predstavlja smanjenje od 0,2% dok u strukturi poreznih prihoda čine 5,9%. Na godišnjoj razini očekuje se povećanje prihoda od poreza na dohodak od 3,2% što će najvećim dijelom biti rezultat povećanja zaposlenosti te rasta bruto plaća.

POREZ NA DOBIT

Prihodi od poreza na dobit u promatranom razdoblju bilježe kontinuirani rast. Naime, u 2002. godini prihodi po ovoj osnovi prikupljeni su u iznosu od 2.659,1 milijuna kuna, dok je u 2003. godini zabilježen porast od 15,6%. Razlog tomu jesu dobri rezultati poslovanja poduzeća u 2002. godini s obzirom da se porez na dobit plaća za tekuću godinu na temelju poslovnih rezultata iz prethodne godine. U 2004. godini prihodi od poreza na dobit rastu 1,4% tj. bilježe razinu od 3.131,4 milijuna kuna. U prvih devet mjeseci ove godine prikupljeno je 3.076,5 milijuna kuna od poreza na dobit, što na godišnjoj razini predstavlja povećanje od 27,6%. Na razini 2005. godine prema rebalansom utvrđenim prihodima očekuje se porast prihoda po ovoj osnovi od 30,0%. Potrebno je naglasiti kako je prethodno opisano kretanje ovih prihoda rezultat značajnog poboljšanja poslovanja poduzeća. Time je značaj prihoda od poreza na dobit u ukupnim poreznim prihodima rastao od 6,3% u 2002. godini do 6,7% u 2004. godini odnosno 8,3% u prvih devet mjeseci 2005. godine.

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Prihodi od poreza na dodanu vrijednost su najznačajniji prihodi državnog proračuna. U 2002. godini prikupljeni su u iznosu od 24.156,9 milijuna kuna. U 2003. godini zabilježili su rast od 16,4% čemu je najviše pridonio rast osobne potrošnje kao porezne baze poreza na dodanu vrijednost te rast u trgovini na malo kao i dobra turistička sezona. Tijekom 2004. godine prihodi od poreza na dodanu vrijednost rasli su sporije (stopom od 6,2%). Drugim riječima, zabilježili su ostvarenje u iznosu od 29.864,9 milijuna kuna. Blaža dinamika rasta ovih prihoda može se pripisati usporenoj gospodarskoj aktivnosti kao i nižim stopama rasta industrijske proizvodnje te trgovine na malo. Takvo kretanje ovih prihoda u promatranom razdoblju odrazilo se i na rast njihovih udjela u poreznim prihodima s 57,0% u 2002. godini na 63,8% u 2004. godini. U prvih devet mjeseci 2005. godine prihodi od poreza na dodanu vrijednost prikupljeni su u iznosu od 23.552,1 milijuna kuna što u odnosu na isto razdoblje prethodne godine predstavlja rast od 8,5%. Ovakvim rezultatima pogodovala je dobra turistička sezona kao i jačanje gospodarske aktivnosti u drugom i trećem kvartalu, osobito industrijske proizvodnje koja je u prvih devet mjeseci 2005. godine porasla 4,9% kao i trgovine na malo (3,3%). Uz to, u Poreznoj upravi uspostavljen je i posebni odjel koji se bavi kontrolom povrata poreza na dodanu vrijednost, a čiji bi rezultati trebali postati još izraženiji u nadolazećem razdoblju. Sve prethodno navedeno imalo je snažan učinak na povećanje prihoda po ovoj osnovi. Rebalansom je planiran rast prihoda po ovoj osnovi od 6,2% na međugodišnjoj razini čemu će pogodovati i nastavak ekonomske aktivnosti.

TROŠARINE

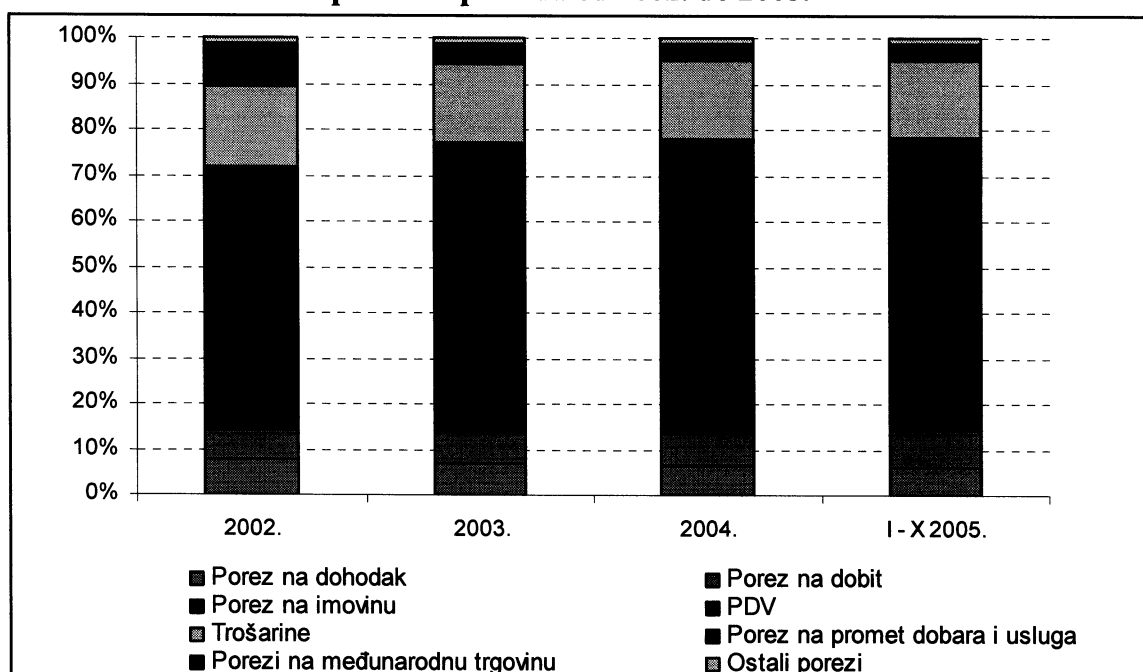
Prihodi od trošarina u 2002. godini iznosili su 7.398,3 milijuna kuna. Od 1. siječnja 2002. godine u primjeni je i Zakon o izmjenama i dopunama zakona o posebnom porezu na naftne derivate kojim su propisani manji iznosi posebnog poreza radi ustupanja umanjenog iznosa poreza kao naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta. U 2003. godini ukupne trošarine zabilježile su rast od 6,1%, a u 2004. godini rast od 1,1%. Promatrano u apsolutnim iznosima, prihodi od trošarina u 2003. godini iznosili su 7.850,9 milijuna kuna, a u 2004. godini 7.941,6 milijuna kuna. Razlog sporijem rastu jesu slabije prikupljene trošarine od naftnih derivata što se pripisuje još uvijek razvijenom neslužbenom tržištu kako naftnih

derivata, tako i duhanskih prerađevina. U skladu s tim, i udio trošarina se smanjuje od 17,5% u 2002. godini do gotovo 17,0% u 2004. godini. Od 2004. godine uvedene su i izmjene Zakona o posebnom porezu na automobile te izmjene Zakona o posebnom porezu na duhanske prerađevine. U prvih devet mjeseci 2005. godine prihodi od trošarina prikupljeni su u iznosu od 6.144,1 milijuna kuna što predstavlja rast od 2,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Pritom najbolje rezultate bilježe trošarine na bezalkoholna pića, kavu i automobile. Pozitivne rezultate bilježe i prihodi od trošarina na duhanske prerađevine, koje u strukturi trošarina, uz trošarine na naftne derivate, imaju najznačajniji dio. Tako su u prvih devet mjeseci ove godine trošarine na duhanske prerađevine rasle 5,0% dok su trošarine na naftne ostvarene na razini ostvarenja istog razdoblja prethodne godine, odnosno za 1 postotni bod manje. Realno je očekivati da će do kraja godine ukupne trošarine biti i prikupljene u skladu s rebalansom planiranim iznosom čiji je međugodišnji rast predviđen na razini od 3,6%. Značajan rast od 12,5% bilježe i prihodi od trošarina na automobile.

DOPRINOSI ZA SOCIJALNO OSIGURANJE

Doprinosi za socijalno osiguranje, uz prihode od poreza na dodanu vrijednost, čine jedan od najizdašnijih proračunskih prihoda. Naime, u promatranom razdoblju njihov udio u ukupnim prihodima kreće se na razini od oko 36,5%. U 2002. godini prihodi od doprinosa za socijalno osiguranje iznosili su 25.189,6 milijuna kuna. U 2003. godini ostvarili su međugodišnji rast od 8,8% dok su u 2004. godini rasli 7,5%. Valja istaknuti da se od 1. siječnja 2003. godine primjenjuje izmijenjeni Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja kojim se osnovica za obračun i plaćanje doprinosa proširuje na primitke, kao npr. primitak od druge samostalne djelatnosti te primitak od nesamostalnog rada izvan ugovora o radu. U prvih devet mjeseci 2005. godine ukupno je prikupljeno 23.114,5 milijuna kuna, što predstavlja godišnji rast od 6,1%. Promatramo li pojedinačno, prihodi od doprinosa za mirovinsko osiguranje rasli su 5,6%, prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje 6,6%, a prihodi od doprinosa za zapošljavanje 6,5%. Prihodi od doprinosa pokazuju jasnu vezu između ekonomske aktivnosti i prikupljenih prihoda, a rebalansom očekivani međugodišnji rast iznosi 6,8%.

Grafikon 10: Struktura poreznih prihoda od 2002. do 2005.



PROCJENA KRETANJA JAVNIH PRIHODA U 2006. GODINI

Projekcije prihoda za 2006. godinu polaze od očekivanog ostvarenja za 2005. godinu te prate dinamiku kretanja osnovnih makroekonomskih pokazatelja za izradu proračuna za promatranu godinu. Prema projekcijama Ministarstva financija, u 2006. godini, ukupno se planira prikupiti 93.995,5 milijuna kuna prihoda poslovanja što predstavlja povećanje od 9,8% u usporedbi s planiranom veličinom prihoda za 2005. godinu. Ovakav rast je nešto viši od prosjeka rasta u prethodnim godinama te u isto vrijeme i viši od prosjeka rasta ukupnih prihoda u godinama koje slijede. Razlog tomu je specifičnost 2006. godine u kojoj su prihodi uvećani za iznos naknada za ceste koji su ranije bili direktni prihod Hrvatskih cesta i Hrvatskih autocesta koji se od 2006. godine uključuju u državni proračun. Valja napomenuti da je spomenuto uključenje naknada za ceste u državni proračun jedan od koraka ka osiguravanju potpune operativnosti jedinstvenog računa Državne riznice. Iako se naknade za ceste od 2006. godine uplaćuju na račun Državne riznice, ovi prihodi i dalje predstavljaju prihode Hrvatskih cesta i Hrvatskih autocesta te će ta sredstva biti transferirane na račune ovih agencija na dnevnoj osnovi preko rashodne stavke proračuna. Rast prihoda državnog proračuna bez naknada za ceste u 2006. godini iznosi 6,4%. Pomoći ostalim razinama opće države. U tom smislu potrebno je naglasiti da će u prikazu konsolidirane središnje odnosno opće države doći do konsolidiranja (odnosno poništavanja navedenih iznosa). Isto tako u 2006. godini očekuju se i značajni iznosi od pomoći EU za razne projekte.

Promatrajući strukturu projiciranih prihoda za 2006. godinu, vidljivo je da se najveći dio prihoda odnosi na porezne prihode. Naime na ovu skupinu prihoda otpada čak 56,4% ukupnih prihoda. Unutar skupine poreznih prihoda važno je napomenuti najznačajnije kategorije te način izračuna projiciranih veličina.

POREZ NA DOHODAK

Porez na dohodak projiciran je u iznosu od 3.449 milijuna kuna za 2006. godinu, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 6,8%. Projicirani iznos dobiven je izračunom koji se bazira na kretanju rasta bruto plaća te ukupnog broja zaposlenih osoba u promatranj godini. Prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak koji je stupio na snagu s 1. siječnjem 2005. godine nisu uvedene nikakve nove olakšice, a i iznos poreznih oslobođenja kumulativno je ograničen na 12.000 kuna, tako da se u 2006. godini očekuje i manji iznos povrata prihoda od poreza na dobit po godišnjim prijavama poreznih obveznika.

Tablica 1. Prihodi od poreza na dohodak za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Proj. 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	3.363,30	3.114,58	3.128,27	3.229,05	3.448,62	103,22	106,80

Izvor: Ministarstvo financija

POREZ NA DOBIT

Porez na dobit je za 2006. godinu projiciran u iznosu od 4.008 milijuna kuna, odnosno na razini 98,5% plana za 2005. godinu. Prihodi od poreza na dobit za 2006. godinu dobiveni su izračunom koji se bazira na rastu realnog BDP-a u 2006. godini i rastu industrijske proizvodnje u 2005., a usklađeno za specifičnosti koje su bile prisutne u 2005. godini, što objašnjava pad od 1,5% u odnosu na plan za 2005. Kako se mjesečni predujmovi za uplate poreza na dobit kreću u prosjeku oko 250 do 280 milijuna kuna, kada to primijenimo na razinu godine te uvećamo za očekivanu gospodarsku aktivnost i očekivani prihod uplaćen na osnovi godišnjeg obračuna poreza na dobit dobijemo iznos od 4.008 milijuna kuna.

Tablica 2. Prihodi od poreza na dobit za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	2.659,11	3.074,47	3.131,44	4.070,87	4.008,04	130,00	98,46

Izvor: Ministarstvo financija

POREZ NA IMOVINU

Porezi na imovinu projicirani su u iznosu od 399,8 milijuna kuna, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 6,0%. U porastu je obujam prometa nekretninama u posljednjim godinama, a očekuje se i daljnji porast cijena nekretnina.

Tablica 3. Prihodi od poreza na imovinu za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	294,62	289,93	355,82	377,17	399,80	106,00	106,00

Izvor: Ministarstvo financija

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Porez na dodanu vrijednost će u 2006. godini prikupiti preko 36% ukupnih prihoda poslovanja. Naime, projicirani prihodi po osnovi poreza na dodanu vrijednost za 2006. godinu iznose 33.993,8 milijuna kuna, što predstavlja rast od 7,2%. Pri projekciji iznosa prihoda od PDV-a u promatranoj godini, koristio se podatak o elastičnosti PDV-a na kretanje bruto domaćeg proizvoda te je u obzir uzet i efekt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je uvedena diferencirana porezna stopa i produžen je rok povrata poreza na dodanu vrijednost sa 15 na 30 dana.

Tablica 4. Prihodi od poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	24.156,64	28.129,30	29.864,90	31.706,12	33.993,85	106,17	107,22

Izvor: Ministarstvo financija

POREZ NA PROMET

Porez na promet u 2006. godini projiciran je na temelju prosječnih kretanja prihoda od ovog poreza u proteklih nekoliko godina, tako da je prihod po ovoj osnovi projiciran u iznosu od 136,4 milijuna kuna.

POREZ I NAKNADE OD IGARA NA SREĆU I ZABAVU

Porez i naknade od igara na sreću i zabavu u 2006. godini pratit će rast nominalnog BDP-a u promatranoj godini, tako da je prihod po ovoj osnovi projiciran u iznosu od 339,7 milijuna kuna.

OSTALI POREZI NA ROBU I USLUGE

Ostali porezi na robu i usluge u 2006. godini također će pratiti rast nominalnog BDP-a za tu godinu, i prihod po ovoj osnovi projiciran u iznosu od 442,2 milijuna kuna.

TROŠARINE

Ukupni prihodi od trošarina su za 2006. godinu projicirani u iznosu od 8.677,8 milijuna kuna, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 5,5%. Razlog relativno visokom rastu trošarina u 2006. godini su dobra očekivanja u prikupljanju prihoda po osnovi svih posebnih poreza. Pri projekciji posebnih poreza uzeta je u obzir nominalna i realna stopa rasta BDP-a, a ta kretanja su korigirana za specifičnosti kretanja u pojedinim posebnim porezima.

Tablica 5. Prihodi od posebnih poreza za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	7.398,33	7.850,99	7.941,55	8.226,88	8.677,79	103,59	105,48

Izvor: Ministarstvo financija

Prihodi od trošarina na automobile su projicirane u iznosu od 1.162,3 milijuna kuna, što predstavlja povećanje od 5,0% u usporedbi s prethodnom godinom. Razlog ovakvim projekcijama je dobra potražnja za automobilima u RH.

Prihodi od trošarina na naftne derivate bi se u 2006. godini trebali prikupiti u iznosu od 3.525,2 milijuna kuna, što u odnosu na planirano izvršenje 2005. godine predstavlja povećanje od 6,0%. Razloge ovako značajnog povećanja nalazimo u očekivanom povećanju potrošnje goriva tijekom 2006. godine te u strožoj financijskoj kontroli koja će se provesti po svim naftnim kompanijama.

Prihodi od trošarina na alkohol se u 2006. godini očekuju u iznosu od 244,6 milijuna kuna, odnosno za 6,0% više od planiranog ostvarenja 2005. godine što je čak nešto niže od rasta nominalnog bruto domaćeg proizvoda.

Po osnovi trošarina na pivo, u 2006. godini se planira prikupiti prihoda u iznosu od 723,3 milijuna kuna, što ujedno predstavlja i rast od 6,0% u odnosu na planirano ostvarenje prethodne godine. Ovakav je rast također niži od rasta nominalnog bruto domaćeg proizvoda.

Prihod od trošarina na bezalkoholna pića projiciran je u iznosu od 167,6 milijuna kuna, čime bi ostvario rast od 5,0% u usporedbi s planiranim ostvarenjem u prethodnoj godini.

Po osnovi trošarina na duhanske prerađevine u 2006 godini, planira se prikupiti prihoda u iznosu od 2.654,5 milijuna kuna. Ovakvo ostvarenje bilo bi za 5,0% više od planiranog ostvarenja za 2005. godinu. Razlog ovom rastu proizlazi iz primjena novih markica na cigarete koje su u primjeni od srpnja 2005. i već su dale prve rezultate kroz povećanje prihoda od posebnog poreza na duhan, te bolja kontrola u cilju smanjenja sivog tržišta kroz djelovanje financijske policije.

Prihod od trošarina na kavu projiciran je u iznosu od 177,9 milijuna kuna za 2006. godinu te takvim ostvarenjem predstavlja povećanje od 4,0% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo povećanje je u skladu s rastom realnog bruto domaćeg proizvoda.

Prihod od trošarina na luksuzne proizvode bi se u 2006. godini trebao prikupiti u iznosu od 22,3 milijuna, čime bi se prihodi od ovih trošarina zadržali na razini planiranog ostvarenja iz 2005. godine.

POREZ NA MEĐUNARODNE TRANSAKCIJE

Od poreza na međunarodne transakcije, u 2006. godini, očekuje se prihoda u iznosu od 1.532,6 milijuna kuna, što predstavlja smanjenje od 2% u odnosu na planirano ostvarenje 2005. godine. Razlog smanjenju je trend koji postoji u kretanju ovih prihoda zadnjih nekoliko godina, a u skladu je s liberalizacijom vanjske trgovine i većoj otvorenosti prema inozemnim tržištima. Međutim, kako je većina tih ugovora svoj efekt na prihode po ovoj osnovi već izvršila, projicirano smanjenje predstavlja usporavanje pada prihoda po ovoj osnovi.

Tablica 6. Prihodi od poreza na međunarodne transakcije za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	3.920,91	1.810,87	1.590,73	1.563,91	1.532,63	98,31	98,00

Izvor: Ministarstvo financija

OSTALI POREZI

Prihodi od ostalih poreza su za 2006. godinu projicirani u iznosu od 10 milijuna kuna, što je u skladu s projiciranim iznosom prihoda od ostalih poreza za 2005. godinu.

PRIHODI OD SOCIJALNIH DOPRINOSA

Prihodi od socijalnih doprinosa u 2006. godini pratit će rast bruto plaće i rast broja zaposlenih osoba. S obzirom na to, u 2006. godini očekuje se 33.627 milijuna kuna prihoda od socijalnih

doprinosa, što predstavlja porast od 6,8% u odnosu na planirano ostvarenje 2005. godine. Podstavke prihoda od socijalnih doprinosa (doprinosi za zdravstveno osiguranje, doprinosi za mirovinsko osiguranje i doprinosi za zapošljavanje) ostvariti će jednak porast u promatranoj godini.

Tablica 7. Prihodi od socijalnih doprinosa za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	25.189,61	27.416,93	29.477,60	31.485,29	33.627,04	106,81	106,80

Izvor: Ministarstvo financija

PRIHODI OD POMOĆI

U 2006. godini projicirano je 577,4 milijuna kuna proračunskih prihoda od pomoći. Ovi su prihodi u skladu s očekivanjima proračunskih korisnika o pomoćima, kojih se najveći dio odnosi na pomoći Europske unije za razne projekte.

PRIHODI OD IMOVINE

Prihodi od imovine u 2006. godini planirani su u iznosu od 4.575,9 milijuna kuna. Najveći dio tih prihoda odnosi se na naknade za ceste koje će uključivanjem HAC-a i HC-a u sustav državne riznice postati dio prihoda središnjeg državnog proračuna. Ove su naknade projicirane u iznosu od 2.960 milijuna kuna. Ostatak ovih prihoda odnosi se na prihode od dobiti HNB-a, prihode od dividendi, prihode od koncesija i od kamate, te ostale prihode od imovine.

Tablica 8. Prihodi od imovine za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	770,10	421,18	2.673,04	2.243,29	4.575,92	83,92	203,98

Izvor: Ministarstvo financija

PRIHODI OD ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI I PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

Prihodi od administrativnih pristojbi u 2006. godini projicirani su u iznosu od 588,0 milijuna kuna i u odnosu na projicirane prihode za 2005. rastu 6,0% što je u nešto niže od stope rasta nominalnog bruto domaćeg proizvoda.

Prihodi po posebnim propisima projicirani su u iznosu od 744,1 milijun kuna, a u odnosu na projicirani iznos za 2005. godinu rastu za 92,5%. Ovaj rast rezultat je rasta ovih prihoda u skladu s rastom realnog BDP-a od 4%, a tako dobiveni iznos uvećan je za rast 342 milijuna kuna koliko se očekuje od administrativnih pristojbi u zdravstvu koje su prihod Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Tablica 9. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	822,75	1.112,82	775,93	941,32	1.332,07	121,31	141,51

Izvor: Ministarstvo financija

OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi projicirani su u iznosu od 894,1 milijuna kuna, što je povećanje od 15,4% u odnosu na projicirani iznos za 2005. godinu. Prihodi od vlastite djelatnosti proračunskih korisnika u 2006. godini iznose 452,8 milijuna kuna i u odnosu na projiciranu vrijednost ovog prihoda u 2005. godini bilježe rast od 25,6%. Ovo je u skladu s očekivanjima proračunskih korisnika o prikupljanju vlastitih prihoda.

Prihodi od kazni za 2006. godinu planirani su u iznosu od 414,4 milijuna kuna, a rast u odnosu na projekciju ovih prihoda za 2005. iznosi 5,9% i u skladu je s do sad ostvarenim rastom po osnovi ovih prihoda u 2005. godini, a nešto je niži od rasta nominalnog BDP-a.

U 2006. godini očekuje se i 26,9 milijuna kuna prihoda od donacija, što je u skladu s prihodima koje po ovoj osnovi očekuju proračunski korisnici.

Tablica 10. Ostali prihodi za razdoblje od 2002. - 2006.

Mil. HRK	2002.	2003.	2004.	Plan 2005.	Proj. 2006.	2005/ 2004	2006/ 2005
	718,33	752,70	706,58	774,57	894,13	109,62	115,44

Izvor: Ministarstvo financija

PROCJENA KRETANJA JAVNIH PRIHODA ZA RAZDOBLJE 2007. – 2008.

PROJEKCIJE PRIHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA 2007. GODINU

U skladu s osnovnim makroekonomskim pokazateljima i pretpostavkama, prihodi poslovanja državnog proračuna, za 2007. godinu projicirani u iznosu od 99.097,6 milijuna kuna. Ostvarenjem projiciranog iznosa za 2007. godinu, prihodi poslovanja bi prihodi pokazali rast od 5,4% u odnosu na prethodnu godinu.

U strukturi prihoda, i dalje kao najznačajniji ostaje porez na dodanu vrijednost koji je za promatranu godinu projiciran u iznosu od 36.339,4 milijuna kuna, odnosno koji pokazuje međugodišnji rast od 6,9% što je u skladu s očekivanjima o rastu ekonomske aktivnosti odnosno u skladu s elastičnošću poreza na dodanu vrijednost prema bruto domaćem proizvodu.

Slijedeći po svojem udjelu u ukupnim prihodima su prihodi od socijalnih doprinosa, koji su za 2007. godinu projicirani u iznosu od 35.846 milijuna kuna. Ovakvo ostvarenje prihoda po osnovi socijalnih doprinosa predstavlja porast od 6,6% u odnosu na prethodnu godinu. Projekcije prihoda po osnovi socijalnih doprinosa, kao i projekcije prihoda od poreza na dohodak (3.676,2 milijuna kuna u 2007.), izrađene su na temelju kretanja rasta bruto plaća te rasta zaposlenosti u Republici Hrvatskoj.

Za isto razdoblje, prihod od poreza na dobit je projiciran u iznosu od 4.248,5 milijuna kuna, što nadalje prati pretpostavku rasta od 6% u srednjoročnom razdoblju.

Prihodi od trošarina će u 2007. pokazati blago usporavanje u odnosu na razinu rasta iz 2006. godine i to prvenstveno zbog efekta uvođenja novih markica na cigarete u 2005. godini, a koje će puni efekt ostvariti u 2006. godini. Trošarine u 2007. godini rastu za 4,6%.

Prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu će se i dalje smanjivati, tako da su za 2007. godinu projicirani u iznosu od 1.502 milijuna kuna, što je za 2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Pomoći su za 2007. godinu planirane u iznosu od 747,5 milijuna kuna, prvenstveno zbog financiranja projekata od strane Europske unije.

Prihodi od imovine planirani su u iznosu od 3.898,9 milijuna kuna u 2007. godini. Najveći udio u prihodima od imovine ponovno imaju naknade za ceste koje u 2007. godini iznose 3.137,6 milijuna kuna.

Prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima u 2007. godini projicirani su sukladno rastu realnog BDP-a za tu godinu i planirani iznos ovih prihoda u 2007. godini iznosi 1.386,7 milijuna kuna.

Ostali prihodi su za 2007. godinu projicirani s rastom od 2,9% te u iznosu od 919,6 milijuna kuna. Pri tome, kazne rastu u skladu s rastom planiranim za 2006. godinu, dok prihodi od vlastite djelatnosti rastu za 2,2%, a donacije su manje za 33,6%. Prihodi od vlastite djelatnosti i prihodi od donacija u skladu su s očekivanjima proračunskih korisnika za 2007. godinu.

PROJEKCIJE PRIHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA 2008. GODINU

U skladu s osnovnim makroekonomskim pokazateljima i pretpostavkama, ukupni prihodi poslovanja državnog proračuna, za 2008. godinu projicirani u iznosu od 104.933,8 milijuna kuna. Ovakvim ostvarenjem, ukupni prihodi bi u 2008. godini trebali ostvariti rast od 5,9% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihod od poreza na dodanu vrijednost bi u 2008. godini iznosio 38.846,8 milijuna kuna, što predstavlja međugodišnji rast od 6,9%. Udio prihoda od poreza na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima poslovanje za 2008. godinu iznosi 37,0%.

Slijedeći, po udjelu u ukupnim prihodima poslovanje su prihodi od socijalnih doprinosa s iznosom od 38.283,1 milijuna kuna i međugodišnjim rastom od 6,8%.

Jednak rast očekuje se i kod prihoda po osnovi poreza na dohodak koji bi u 2008. godini trebao iznositi 3.926,2 milijuna kuna. Navedeni iznosi prihoda od poreza na dohodak i prihoda od socijalnih doprinosa projicirani su u skladu s kretanjima rasta bruto plaća te u skladu s dinamikom zaposlenosti za promatranu godinu.

U 2008. godini, zadržava se međugodišnji rast prihoda od poreza na dobit od 6% te bi prihodi po ovoj osnovi trebali iznositi 4.503,4 milijuna kuna.

U isto vrijeme, prihodi od trošarina bi trebali ostvariti rast od 4,6%, što je usklađeno s rastom realnog bruto domaćeg proizvoda, a korigirano za specifična kretanja u pojedinim od kategorija trošarina.

Prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu projicirani su u iznosu od 1.471,9 milijuna kuna, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja smanjenje od 2%. Razlog smanjenju je nastavak liberalizacije vanjske trgovine.

Pomoći su za 2008. godinu planirane u iznosu od 317 milijuna kuna i to prvenstveno zbog financiranja projekata od strane Europske unije.

Prihodi od imovine planirani su u iznosu od 4.120,6 milijuna kuna u 2008. godini. Najveći udio u prihodima od imovine ponovno imaju naknade za ceste koje u 2008. godini iznose 3.325,9 milijuna kuna.

Prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima u 2008. godini projicirani su sukladno rastu realnog BDP-a za tu godinu i planirani iznos ovih prihoda u 2008. godini iznosi 1.449,1 milijuna kuna.

Ostali prihodi su za 2008. godinu projicirani s rastom od 3,7% te u iznosu od 953,3 milijuna kuna. Pri tome, kazne rastu u skladu s rastom planiranim za 2007. godinu, dok prihodi od vlastite djelatnosti rastu za 2,1%, a donacije su manje za 11,8% u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od vlastite djelatnosti i prihodi od donacija u skladu su s očekivanjima proračunskih korisnika za 2008. godinu.

Tablica 11. Prihodi državnog proračuna od 2004. – 2008. godine

tis. HRK		Ostvarenje	Rebalans	Projekcija	Projekcija	Projekcija
		2004.	2005.	2006.	2007.	2008.
6	PRIHODI POSLOVANJA	80.463.518	85.570.783	93.995.548	99.097.584	104.933.756
61	Prihodi od poreza	46.806.937	50.045.882	52.989.017	56.298.988	59.810.667
611	Porez i pririz na dohodak	3.128.273	3.229.045	3.448.620	3.676.229	3.926.213
612	Porez na dobit	3.131.440	4.070.872	4.008.037	4.248.519	4.503.431
613	Porezi na imovinu	355.823	377.173	399.803	423.791	449.219
614	Porezi na robu i usluge	38.602.221	40.794.879	43.589.921	46.438.466	49.449.862
6141	Porez na dodanu vrijednost	29.864.905	31.706.124	33.993.846	36.339.421	38.846.842
6142	Porez na promet	148.757	133.881	136.425	139.024	141.665
6143	Trošarine	7.941.554	8.226.883	8.677.787	9.073.927	9.493.552
	Poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove	945.209	1.106.990	1.162.340	1.213.483	1.268.090
61431						
61432	Poseban porez na naftne derivate	3.325.659	3.325.659	3.525.199	3.736.710	3.960.913
61433	Poseban porez na alkohol	230.796	230.796	244.643	254.674	265.625
61434	Poseban porez na pivo	718.278	682.364	723.306	752.961	785.338
61435	Poseban porez na bezalkoholna pića	132.984	159.581	167.560	174.430	181.930
61436	Poseban porez na duhanske prerađevine	2.430.843	2.528.077	2.654.481	2.734.115	2.816.139
61437	Poseban porez na kavu	135.437	171.068	177.911	185.205	193.169
61438	Poseban porez na luksuzne proizvode	22.348	22.348	22.348	22.348	22.348
6144	Porezi i naknade od igara na sreću i zabavnih igara	253.029	316.286	339.691	411.201	452.321
6146	Ostali porezi na robu i usluge	393.977	411.706	442.172	474.893	515.482
615	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	1.590.727	1.563.913	1.532.635	1.501.982	1.471.942
616	Ostali prihodi od poreza	-1.547	10.000	10.000	10.000	10.000
62	Doprinosi	29.477.597	31.485.291	33.627.039	35.845.958	38.283.121
621	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	13.270.543	14.208.799	15.174.998	16.206.898	17.341.381
622	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	14.875.155	15.851.359	16.930.000	18.013.520	19.202.412
623	Doprinosi za zapošljavanje	1.331.899	1.425.132	1.522.041	1.625.540	1.739.328
63	Pomoći	15.754	80.424	577.373	747.486	316.989
64	Prihodi od imovine	2.699.311	2.243.294	4.575.923	3.898.868	4.120.623
641	Prihodi od financijske imovine	2.077.688	1.719.120	1.170.532	299.898	313.318
642	Prihodi od nefinancijske imovine	621.623	524.174	3.405.391	3.598.970	3.807.304
65	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	757.342	941.323	1.332.070	1.386.685	1.449.086
651	Administrativne (upravne) pristojbe	515.471	554.727	588.011	612.119	639.664
652	Prihodi po posebnim propisima	241.872	386.596	744.060	774.566	809.422
66	Ostali prihodi	706.576	774.569	894.126	919.600	953.271
661	Prihodi od vlastite djelatnosti proračunskih korisnika	363.957	360.612	452.848	462.908	472.791
662	Kazne	342.371	391.330	414.418	438.869	464.762
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	249	22.627	26.860	17.823	15.718

OBRAZLOŽENJE RASHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA U 2006. GODINI

Ukupni rashodi državnog proračuna za 2006. godinu iznose 98.825 milijuna kuna, a čine ih rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dani zajmovi umanjeni za povrate te izdaci za dionice i udjele u glavnici.

Rashodi poslovanja u državnom proračunu za 2006. godinu iznose 95.368 milijuna kuna, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.542 milijuna kuna. Ukupno planirani dani zajmovi su 966 milijuna, a povrati 300 milijuna. Izdaci za dionice i udjele u glavnici planirani su u iznosu od 248 milijuna kuna.

Ukupni planirani rashodi državnog proračuna za 2006. godinu veći su za 7.927 milijuna kuna od ukupnih rashoda u 2005. godini. Rast je većim dijelom proizašao iz uključivanja izvora prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju, a koji u 2005. i ranijim godinama nisu bili uključeni u državni proračun. Riječ je o 3.978 milijuna kuna dodatnih izvora financiranja, a čine ih:

- naknade za ceste koje u državnom proračunu za 2005. godinu nisu bile planirane. U državnom proračunu za 2006. planirane su u iznosu od 2.960 milijuna kuna, a na rashodnoj strani kao prijenosi sredstava Hrvatskim cestama i Hrvatskim autocestama;
- prihodi od igara na sreću planirani u iznosu od 119 milijuna kuna iz kojih se financiraju pojedine aktivnosti u Vladi Republike Hrvatske, Ministarstvu branitelja, obitelji, materinstva i mladeži, Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa i Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi;
- pomoći EU: CARDS, PHARE, ISPA, SAPARD planirani u iznosu od 465 milijuna kuna iz kojih se financiraju aktivnosti i projekti iskazani u proračunima pojedinih razdjela;
- vlastiti prihodi koji su u 2005. godinu planirani u iznosu od 361 milijun kuna, a u 2006. godini za 92 milijuna kuna više, odnosno iznose 453 milijuna kuna i
- ostali namjenski prihodi koji su u 2006. godini planirani za 342 milijuna kuna više, a iz kojih se financiraju rashodi u Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi.

Dakle, rast proračunske potrošnje u 2006. godini u odnosu na 2005. godinu iznosi 3.949 milijuna kuna, odnosno 4,34 posto.

RASHODI POSLOVANJA

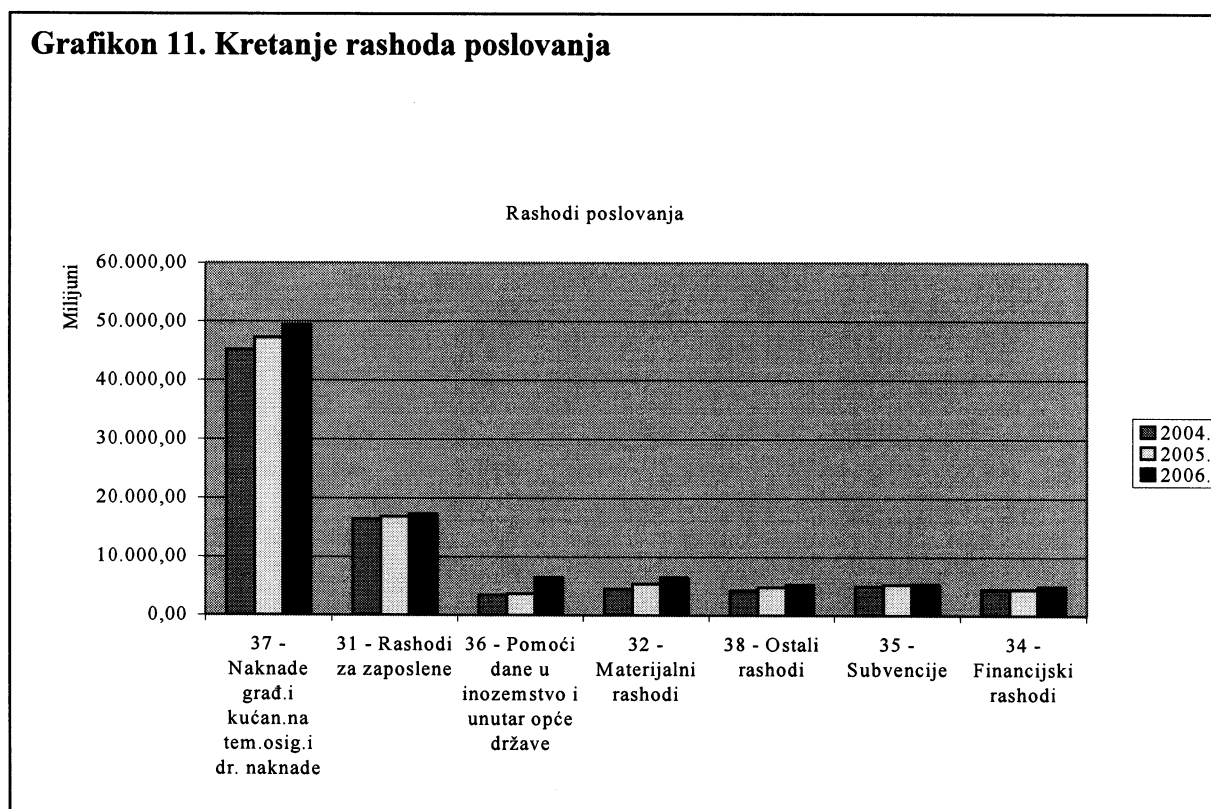
Rashodi poslovanja u 2006. godini iznose 95.368 milijuna kuna što predstavlja povećanje od 7.703 milijuna kuna u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupnih rashoda poslovanja najveći dio odnosi se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 49.488 milijuna kuna, a zatim na rashode za zaposlene od 17.285 milijuna kuna.

Tablica 12. Rashodi poslovanja državnog proračuna u razdoblju od 2004.-2006.

		Izvršenje 2004	Plan 2005	Indeks 2005/04	Prijedlog 2006	Indeks 2006/05
3	Rashodi poslovanja	83.131	87.665	105	95.368	109
31	Rashodi za zaposlene	16.357	16.848	103	17.285	103
32	Materijalni rashodi	4.511	5.345	118	6.541	122
34	Financijski rashodi	4.464	4.455	100	5.019	113
35	Subvencije	4.968	5.288	106	5.297	100
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	3.382	3.679	109	6.452	175
37	Naknade građ.i kućan.na tem.osig.i dr. naknade	45.204	47.259	105	49.488	105
38	Ostali rashodi	4.244	4.791	113	5.285	110

Grafikon 11. Kretanje rashoda poslovanja



RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u 2006. godini planirani su u iznosu od 17.285 milijuna kuna što predstavlja rast od 437 milijuna kuna u odnosu na plan 2005. godine. Kada se isključe rashodi za zaposlene u Ministarstvu obrane koji se zbog provođenja reforme smanjuju, ovi rashodi rastu 4,1 posto u odnosu na 2005. godinu.

MATERIJALNI RASHODI

U 2006. godini materijalni rashodi planirani su na razini od 6.542 milijuna kuna što je za 1.197 milijuna kuna više od plana 2005. godine. Navedeni porast jednim dijelom je rezultat uključivanja sredstva EU pomoći, kao novog izvora financiranja, koji se najvećim dijelom koristi za jačanje administrativnog kapaciteta čime se generiraju materijalni rashodi. Nadalje, kapitalni rashodi Ministarstva obrane, čiji je rast u 2006. u odnosu na 2005. godinu 133 milijuna kuna, se u skladu s međunarodnim klasifikacijama uključuju u materijalne rashode.

FINANCIJSKI RASHODI

U odnosu na 2005. godinu, financijski rashodi su u 2006. porasli za 564 milijuna kuna te iznose 5.019 milijuna kuna. Najveći dio financijskih rashoda odnosi se na rashode za kamate za izdane obveznice i iznosi 2.971 milijuna kuna.

SUBVENCije

Rashodi za subvencije u 2006. godini iznose 5.297 milijuna kuna i na razini su 2005. godine zbog primjene novog Zakona o državnim potporama.

POMOĆI

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u 2006. godini planirane su u iznosu od 6.452 milijuna kuna što je porast od 2.773 milijuna kuna u odnosu na 2005. godinu. Navedeni porast rezultat je uključivanja naknada za ceste u državni proračun i financiranja rashoda Hrvatskih autocesta i Hrvatskih cesta preko pozicije tekućih pomoći izvanproračunskim fondovima.

NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Najveću stavku u rashodima poslovanja čine naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 49.488 milijuna kuna. Većinu navedenih rashoda čine mirovine i to u 2006. godini sa 28.313 milijuna kuna.

Izuzev mirovina, prethodno spomenuta skupina rashoda obuhvaća i naknade utvrđene propisima o zdravstvenom i socijalnom osiguranju te ostale vrste naknada koje građani i kućanstva dobiju iz proračuna neovisno o sustavima osiguranja.

Tablica 13. Naknade građanima i kućanstvima u razdoblju od 2003.-2006.

(u milijunima kuna)	2003	2004	Plan 2005	Plan 2006	Razlika
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=4-3)
Naknade	28.361	29.849	31.347	33.213	1.866
od čega:					
- mirovine	24.093	25.411	26.763	28.313	1.550
- porodične naknade	977	1.057	1.259	1.344	85
- dječji doplatok	1.558	1.509	1.500	1.500	
- trajna prava branitelja	658	679	792	835	43
- naknade za nezaposlene	766	868	861	884	23
- aktivna politika zapošljavanja				150	150
- poticanje zapošljavanja	309	325	172	187	15

OSTALI RASHODI POSLOVANJA

Ostali rashodi poslovanja u 2006. godini rastu za 10 posto u odnosu na 2005. godinu, što je u apsolutnom iznosu 494 milijuna kuna. Najveći rast je na donacijama, od kojih tekuće donacije rastu za 104 milijuna kuna, a kapitalne donacije za 261 milijun kuna. Za navedene rashode izvor su većim dijelom prihodi od igara na sreću.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2006. godini rastu za 17,8 posto u odnosu na 2005. godinu, odnosno s 2.157 na 2.542 milijuna kuna.

Tablica 14. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u razdoblju od 2003.-2006.

(u milijunima kuna)	2004	Plan 2005	Plan 2006	Razlika
	(1)	(2)	(3)	(4=3-2)
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.663	2.157	2.542	385
41 Rashodi za nabavu neproizvedene imovine (zemljišta, licence i dr.)	32	51	66	15
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski, stambeni, poslovni objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i dr.)	1.551	1.986	2.247	261
43 Rashodi za nabavu pl. metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	7	7	7	
44 Strateške zalihe			35	35
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	73	113	187	74

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (nabava građevinskih, stambenih, poslovnih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, ulaganja u računalne programe i ostalo) čine 88,4 posto ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine i rastu za 13 posto u odnosu na 2005. godinu te u 2006. godini iznose 2. 247 milijuna kuna.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2006. godini rastu za 75 milijuna kuna (66 posto) u odnosu na 2005. godinu.

IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u 2006. godini iznose 11.777 milijuna kuna, odnosno 11 posto manje nego u 2005. godini. Od ukupnog iznosa izdataka 54 posto čine izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova, odnosno 6.347 milijuna kuna, a 34 posto izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire, odnosno 4.216 milijuna kuna.

Tablica 15. Izdaci državnog proračuna u razdoblju od 2004.-2006.

		Izvršenje 2004	Plan 2005	Indeks 2005/04	Prijedlog 2006	Indeks 2006/05
IZDACI	IZDACI	15.504	13.113	85	11.777	90
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.504	13.113	85	11.777	90
51	Izdaci za dane zajmove	1.329	1.064	80	966	91
53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	458	261	57	248	95
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	6.165	4.522	73	6.347	140
55	Izd. za otpl. glavnice za izdane vrijednosne papire	7.552	7.265	96	4.216	58

PROJEKCIJE RASHODA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA 2007. I 2008. GODINU

Sukladno projekcijama za 2007. i 2008. godinu, ukupni bi rashodi državnog proračuna ostvarili godišnji rast od 5,3% u 2007. godini odnosno 5,7% u 2008. Osnovna državnog proračuna u razdoblju 2007. – 2008. godine ostaje izrazita socijalna opredijeljenost, nastavak reformi, nastavak ulaganja u infrastrukturu te daljnje provođenje fiskalne konsolidacije, kojom bi se deficit konsolidirane opće države smanjio do razine od 2,8% BDP-a u 2008. godini. Ukupni rashodi za 2007. godinu projicirani su u iznosu od 104,015 milijardi kuna dok je projekcija ukupnih rashoda za 2008. godinu na razini od 109,892 milijardi kuna, izraženo sukladno GFS 1986 metodologiji.

PROCJENA DEFICITA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2006. – 2008. GODINE

U 2006. godini, deficit državnog proračuna, iskazano prema metodologiji GFS 1986, iznositi će 2,0% bruto domaćeg proizvoda čime će se osigurati ostvarenje deficita konsolidirane opće države na razini 3,3%.

U 2007. godini, deficit državnog proračuna će se dodatno smanjiti te bi trebao iznositi 1,9% BDP-a, što je rezultat daljnje fiskalne konsolidacije. Nastavak smanjenje deficita državnog proračuna predviđen je i za 2008. godinu kada bi se trebao ostvariti na razini od 1,8% BDP-a.

Tablica 16. Izračun deficita državnog proračuna

	2003.*	2004.	Plan 2005.	Prijedlog proračuna 2006.	Projekcija 2007.	Projekcija 2008.
I. UKUPNI PRIHODI (GFS 1986=GFS 2001)	74.677.474	80.463.518	85.570.783	93.995.548	99.097.584	104.933.756
II. UKUPNI RASHODI, GFS 1986 (1+2+3)	82.000.786	86.256.223	90.897.403	98.824.505	104.022.498	109.910.067
1. Rashodi poslovanja (konto 3 u ekonomskoj klasifikaciji po GFS 2001)	78.324.487	83.131.114	87.664.915	95.368.326	99.901.534	105.401.807
2. Nabavke nefinancijske imovine (konto 4 u ekonomskoj klasifikaciji GFS 2001)	2.054.989	1.663.868	2.156.968	2.541.979	2.831.398	3.026.451
3. Neto posudbe (3.1+3.2+3.3)	1.621.309	1.461.241	1.075.519	914.200	1.289.566	1.481.809
3.1. Dani zajmovi (konto 51 u ekonomskoj klasifikaciji po GFS 2001)	2.309.177	1.328.794	1.064.163	965.732	1.220.576	1.366.570
3.2. Dionice i udjeli u glavnici (konto 53 u ekonomskoj klasifikaciji po GFS 2001)	494.946	458.286	261.356	248.468	288.990	315.239
3.3. Povrat danih zajmova	-1.182.815	-325.839	-250.000	-300.000	-220.000	-200.000
DEFICIT, prema 1986 (I-II)	-7.323.312	-5.792.705	-5.326.620	-4.828.957	-4.924.914	-4.976.311
% BDP-a	-3,8	-2,8	-2,4	-2,0	-1,9	-1,8

* s uključnim neplaćenim i neevidentiranim obvezama

IZVANPRORAČUNSKI FONDOVI I AGENCIJE 2006. – 2008. GODINE

PROCJENA PRIHODA I RASHODA IZVANPRORAČUNSKIH FONDOVA I AGENCIJA ZA 2006. GODINU

Ukupni prihodi izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu planirani su u iznosu od 9,338 milijardi kuna što u odnosu na plan za 2005. godinu predstavlja povećanje od 14,7%. U strukturi prihoda izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu, najznačajniji izvor predstavljaju pomoći unutar opće države čineći 49% ukupnih prihoda. Najveći dio ukupnih pomoći, odnosi se na pomoći unutar opće države. Od ukupnog iznosa planiranih pomoći za 2006. godinu za izvanproračunske fondove i agencije čak 64% odnosi se na pomoći iz državnog proračuna dodijeljene Hrvatskim autocestama i Hrvatskim cestama u jednakom iznosu. Naime, radi se o naknadama za ceste koje se od početka 2006. godine uplaćuju na račun Državne riznice te ne predstavljaju više direktni prihod HAC-a i HC-a. Dakle, dosadašnjom praksom, HAC i HC ostvarivali su udio u trošarinama na naftu te je taj udio (60 lipa po litri goriva) bio direktno uplaćivan na račune ove dvije agencije. Od siječnja 2006. a u svrhu daljnjeg postizanja pune operativnosti jedinstvenog računa Državne riznice, ova se sredstva uplaćuju na račun riznice te se na dnevnoj osnovi transferiraju agencijama koje ih u svojim prihodima registriraju kao pomoći od ostalih razine opće države. Na razini konsolidirane središnje odnosno opće države, ovi se iznosi konsolidiraju (poništavaju).

Slijedeća po veličini stavka u prihoda u planu izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu su prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima na koje se odnosi 32,5% ukupno planiranih prihoda. Čak 70% ovih prihoda odnosi se na prihode od vodoprivrede unutar Hrvatskih voda te naknada za zaštitu okoliša unutar Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost dok se ostatak najvećim dijelom odnosi na administrativne

takse u zdravstvu. Slijede prihodi od imovine koji u planu prihoda izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu čine 17,5% ukupnog iznosa. Najveći dio ovih prihoda odnosi se na prihode od nefinancijske imovine i to na prihode od cestarina za uporabu autoceste i objekata s naplatom kod Hrvatskih autocesta. Promatrajući prema ukupnim приходima pojedinih izvanproračunskih fondova i agencija, u planu za 2006. godinu najveći udio ostvaruju Hrvatske autoceste i Hrvatske vode na koje iskazano zajedno otpada polovica planiranih prihoda izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 109,2 milijuna kuna i najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje poslovnih objekata unutar Hrvatskog fonda za privatizaciju.

Ukupni rashodi izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu planirani su u iznosu od 7,040 milijardi kuna, a u najvećem dijelu odnose se na materijalne rashode koji čine 38,2% ukupnih rashoda. U najvećoj mjeri ovi rashodi se odnose na materijalne rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i to na pozicijama Hrvatskih voda i Hrvatskih cesta. Nakon materijalnih rashoda, u strukturi ukupnih rashoda izvanproračunskih fondova i agencija, drugo mjesto zauzimaju rashodi za zaposlene čineći 17,1% ukupnih rashoda. Financijski rashodi čine 13,1% ukupnih rashoda i treća su po veličini stavka u ukupno planiranim rashodima izvanproračunskih fondova i agencija. Najveći dio ovih rashoda se odnosi na plaćanje inozemnih i tuzemnih kamata i to prvenstveno kod Hrvatskih autocesta. Na naknade građanima i kućanstvima otpada 10,1% ukupno planiranih rashoda izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u okviru Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Na ostale rashode otpada 15,6% ukupno planiranih rashoda izvanproračunskih fondova i agencija od čega najveći dio se odnosi na kapitalne rashode Hrvatskih voda. Na ostale skupine rashoda ukupno otpada 5,7% ukupno planiranih rashoda i to u najvećoj mjeri na kapitalne pomoći. Promatrajući po pojedinim izvanproračunskim fondovima i agencijama, najveće planirane rashode za 2006. godinu bilježe Hrvatske vode, Hrvatske ceste i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje na koje otpada gotovo 60% ukupno planiranih rashoda izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu. Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu planirani u iznosu od 4,517 milijardi kuna i najvećim dijelom se odnose na nabavu proizvedene dugotrajne imovine, konkretnije u najvećem dijelu se odnose na investicije u ceste, željeznice i slične građevinske objekte. Najveći dio ukupne nabave nefinancijske imovine izvanproračunskih fondova i agencija za 2006. godinu odnosi se na investicije Hrvatskih autocesta i Hrvatskih cesta na koje otpada čak 80% ukupnih nabavki nefinancijske imovine izvanproračunskih fondova i agencija.

HRVATSKI ZAVOD ZA MIROVINSKO OSIGURANJE

U 2006. godini planirani su **ukupni prihodi** od poslovanja u iznosu od HRK 501 milijun kuna. Najveći dio, čak 82% ukupnih prihoda poslovanja čine pomoći iz proračuna u iznosu od HRK 411 milijuna. Prihodi od imovine planirani su u iznosu od HRK 67,4 milijuna (13,5% ukupnih prihoda poslovanja), a prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su u iznosu HRK 18 milijuna (3,6%). Najmanji dio (0,1%) čine ostali prihodi koji su planirani u iznosu od HRK 4,6 milijuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od HRK 2 milijuna, a planiraju se ostvariti prvenstveno od prihoda od prodaje građevinskih objekata.

Rashodi poslovanja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje planirani su u svoti HRK 466 milijuna. Najveći dio tog iznosa čine rashodi za zaposlene HRK 326 milijuna (70%) koji

su veći za 8,3% u odnosu na Izmjene i dopune plana za 2005. godinu, iz razloga što su u planirani iznos uključena sredstva potrebna za isplatu plaća zbog primjene kolektivnog ugovora za radnike Zavoda. Materijalni rashodi planirani su u iznosu HRK 135 milijuna (29% ukupnih rashoda poslovanja), a financijski rashodi u iznosu HRK 5 milijuna (udio od samo 1%).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine zbog preustroja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje iznose HRK 57 milijuna, što je 66,2% više u odnosu na Izmjene i dopune plana za 2005. godinu. Predviđeno povećanje ovih sredstava planira se podmiriti iz primitaka od prodaje dionica i udjela te ostalim приходima od prodaje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od HRK 22 milijuna. Najveću stavku kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine (44%) čine rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijskoj imovini, a iznose HRK 25,1 milijun. 38,8% rashoda za nabavu nefinancijske imovine čine rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (HRK 22,1 milijun). Preostalih HRK 9,8 milijuna čine rashodi za nabavu neproizvedene imovine.

HRVATSKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE

Ukupni prihodi od poslovanja Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u 2006. godini planirani su u iznosu od HRK 1.131,5 milijuna. Najveći dio prihoda (74,3%) planira se ostvariti od prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (HRK 840,5 milijuna). Pomoći iz proračuna predviđene su u iznosu od HRK 283,7 milijuna (25,1% ukupnih prihoda od poslovanja). Preostali dio čine prihodi od imovine (HRK 2,1 milijun) te ostali prihodi (HRK 5,2 milijuna).

Prihodi su planirani na osnovu ostvarenih prihoda u razdoblju od siječnja do kolovoza 2005. godine i procjene priliva sredstava do kraja godine te na osnovu pretpostavke o povećanom broju osiguranika u 2006. godini.

Rashodi poslovanja za 2006. godinu planirani su u iznosu od HRK 1.051,9 milijuna kuna. U okviru plana rashoda poslovanja osnovnu stavku čine naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od HRK 610,3 milijuna (udio od 58%), dok je za rashode za zaposlene planirano HRK 216,8 milijuna (20,6%). Materijalni rashodi planirani su u iznosu HRK 111,6 milijuna, ostali rashodi HRK 80 milijuna, a financijski rashodi planirani su u iznosu od HRK 33,2 milijuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od HRK 79,9 milijuna, a najveću stavku ovih rashoda čine rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od HRK 49,1 milijun kuna (61,5%). Značajan dio predstavljaju i rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijskoj imovini koji iznose HRK 24,8 milijuna kuna (31%). Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu od HRK 6 milijuna.

HRVATSKI ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE

Ukupni prihodi od poslovanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje planirani su u iznosu HRK 111 milijuna. Čak 86,9% ukupnih prihoda poslovanja čini stavka pomoći iz proračuna s iznosom od HRK 96,4 milijuna. Znatno manji dio sačinjavaju prihodi od imovine (11%) u iznosu od 12,2 milijuna i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima HRK 1,4 milijuna (1,3%).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od HRK 70 tisuća te se u potpunosti odnose na stavku prihoda od prodaje prijevoznih sredstava.

Ukupne rashode poslovanja u iznosu HRK 163,6 milijuna čine rashodi za zaposlene u iznosu HRK 116,3 milijuna (71,1%) i materijalni rashodi u iznosu HRK 42,7 milijuna kuna (26,1%). Preostalih 2,8% iznosa odnosi se na financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu HRK 6,3 milijuna. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine predstavljaju najvažniju stavku unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine te su planirani u iznosu od 3,3 milijuna. Ostatak planiranih sredstava odnosi se rashode za nabavu neproizvedene imovine i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Ukupno planirani rashodi u 2006. u odnosu na planirane prihode rezultiraju gubitkom koji će se pokriti povratom glavnice kredita plasiranih u ranijim godinama u iznosu od HRK 36 milijuna, te prenesenim sredstvima iz prethodne godine u iznosu od 22,9 milijuna kuna.

HRVATSKE VODE

Ukupni prihodi poslovanja planirani su u iznosu od HRK 2.002,4 milijuna. Najznačajnije stavke čine prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (HRK 1.147 milijuna) i pomoći od ostalih subjekata unutar opće države (HRK 831,4 milijuna).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u 2006. godini u iznosu od HRK 100 tisuća, a planirano je da se ostvare prvenstveno prodajom građevinskih objekata.

Rashodi poslovanja za 2006. godinu planirani su u iznosu od HRK 1.736,9 milijuna. Materijalni rashodi planirani su u iznosu HRK 800 milijuna te čine 46,1% ukupnih rashoda poslovanja. Ostali rashodi planirani su u iznosu HRK 739,6 milijuna, a najznačajniju stavku unutar ostalih rashoda čini stavka kapitalne pomoći koja je planirana u iznosu HRK 737,9 milijuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu HRK 233 milijuna. Najznačajnije stavke unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine čine rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijskoj imovini.

Prikazani planirani prihodi veći su od planiranih rashoda time će se proizvesti deficit koji Hrvatske vode planiraju pokriti posuđivanjem od poslovnih banaka.

FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA I ENERGETSKU UČINKOVITOST

Fond u 2006. godini planira i prihode i rashode u ukupnom iznosu od 1.003,6 HRK milijuna, što čini povećanje s indeksom od 322,2% u odnosu na planirane prihode i rashode u 2005.

Prihodi poslovanja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za 2006. godinu planirani su na razini od HRK 1.003,6 milijuna. Najveći udio čine prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima čak 94,2%, a ostvareni su u iznosu od HRK 945,4 milijuna. 5,7% prihoda poslovanja čine donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države (u apsolutnom iznosu HRK 57 milijuna. Prihodi Fonda, od već uvedenih naknada i kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju, u 2006. godini bit će povećani u odnosu na planirane prihode u 2005. godini. Neki od prihoda iz naknada koje su se naplaćivale u 2005. godini, porasti će zbog povećanja jedinične naknade.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani u 2006. godini.

Rashodi poslovanja za 2006. godinu planirani su u iznosu od HRK 867,3 milijuna. Najznačajniju stavku rashoda predstavlja stavka materijalnih rashoda koja iznosi HRK 497,6 milijuna (57,4% ukupnih rashoda poslovanja). Pomoći unutar države planirane su u iznosu od HRK 295,3 milijuna (34% ukupnih rashoda). Subvencije su planirane u iznosu HRK 58,3 milijuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su na razini HRK 25,3 milijuna, a najznačajniju stavku kod ovih rashoda predstavlja stavka rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirana u iznosu HRK 25,1 milijun.

Rashodi vezani za rad službi Fonda povećani su u odnosu na 2005. godinu zbog potrebe zapošljavanja novih ljudi koji će raditi na programu gospodarenja ambalažama i drugim vrstama posebnih kategorija otpada.

HRVATSKE AUTOCESTE

Za 2006. godinu planirani prihodi su viši od procjene ostvarenja u 2005. godini. Povećanje proizlazi iz očekivanog porasta prometa na postojećim autocestama te povećanja primitaka od naknade u cijeni goriva.

Za 2006. godinu planirani su **prihodi poslovanja** na razini HRK 2.583 milijuna. 57,3% planiranih prihoda čine pomoći iz proračuna (HRK 1.480 milijuna), a preostalih 42,6% čine prihodi od imovine (HRK 1.100,8 milijuna). Planirani prihodi od imovine odnose se prvenstveno na stavku prihodi od nefinancijske imovine.

Rashodi poslovanja za 2006. godinu planirani su u iznosu HRK 1.314,9 milijuna. 58,7% rashoda poslovanja ostvarit će se kroz stavku financijski rashodi (HRK 771,3 milijuna), od čega se HRK 644,2 milijuna odnosi na kamate za primljene zajmove. HRK 297,4 planirano je za rashode za zaposlene od čega najveći dio otpada na izdatke za plaće. Materijalni rashodi planirani su u iznosu od HRK 212,8 milijuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani na razini od HRK 2.992,2 milijuna. Najveći dio tog iznosa otpada na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (HRK 2.611,8 milijuna). Manji dio odnosi se na rashode za nabavu neproizvedene imovine i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

HRVATSKE CESTE

U 2006. godini **planirani su prihodi** poslovanja Hrvatskih cesta u iznosu od HRK 1.546,2 milijuna. Planirano je da čak 95,7% prihoda poslovanja bude ostvareno pomoćima iz proračuna (u apsolutnom iznosu HRK 1.480 milijuna). Preostala svota bit će ostvarena kroz stavke prihoda od imovine i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su na razini od HRK 1,550 milijuna. Od toga su prihodi od prodaje građevinskih objekata planirani u iznosu od HRK 1 milijun, a prihodi od prodaje prijevoznih sredstava u iznosu od 0,6 milijuna.

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu od HRK 1.231 milijun. 69,1% rashoda poslovanja ostvaruje se kroz stavku materijalni rashodi što u apsolutnom iznosi HRK 851,1 milijun. Ostali rashodi planirani su u iznosu 243,7 milijuna kuna, a najznačajniju stavku ostalih rashoda predstavljaju kapitalne donacije u iznosu HRK 240 milijuna. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu HRK 78,9 milijuna, a financijski rashodi u iznosu HRK 57,2 milijuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu HRK 1.042,1 milijun, a najznačajniju stavku ovih rashoda čine rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu HRK 1.040,7 milijuna.

U 2006. godini počinje otplata glavnice kredita koja iznosi HRK 11,6 milijuna te financijskih izdataka za kamate i naknade kredita u iznosu HRK 57 milijuna.

DRŽAVNA AGENCIJA ZA OSIGURANJE ŠTEDNIH ULOGA I SANACIJU BANAKA

Prihodi poslovanja Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka planirani su na razini HRK 413,4 milijuna kuna. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine planiraju se u iznosu od HRK 181 tisuća jer su u tijeku postupka sanacije i restrukturiranja banaka na Agenciju za osiguranje štednih uloga preneseni rizični plasmani banaka. Prihodi od imovine planirani su u iznosu od HRK 341,6 milijuna kuna što predstavlja udio od 82,6% ukupnih prihoda poslovanja. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su na razini od HRK 71,9 milijuna (17,4% prihoda poslovanja).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu HRK 26,5 milijuna, od čega najviše otpada na stavku prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (čak HRK 21,5 milijuna).

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu HRK 119,5 milijuna. Od tog iznosa najveći dio otpada na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja čak HRK 100 milijuna (udio od 83,7%). Preostali 16,3% tj. HRK 19,5 milijuna raspodijeljen je između tri stavke; rashodi zaposlenima, materijalni rashodi i financijski rashodi. Planirani financijski rashodi u najveće se odnose na plaćanje bankarskih usluga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu HRK 1,470 milijuna, od čega HRK 1 milijun otpada na stavku dodatnih ulaganja na građevinskim objektima.

Višak prihoda nad rashodima Fonda osiguranja štednih uloga za 2006. godinu planira se u iznosu HRK 272 milijuna te će se prenijeti u Saldo fonda. Višak prihoda nad rashodima iz ostale djelatnosti Agencije planira se u iznosu HRK 411,2 milijuna.

HRVATSKI FOND ZA PRIVATIZACIJU

Planirani prihodi poslovanja HFP-a u 2006. godini iznose HRK 46,300 milijuna, od čega se najveći dio u iznosu od HRK 35 milijuna ili 75,6% odnosi na planirane prihode od dividende. Na temelju dosadašnjih ostvarenja, predviđa se prihod od dividende Croatia osiguranja d.d. u iznosu HRK 30 milijuna te HRK 5 milijuna prihoda od ostalih društava u vlasništvu HFP-a. Prihodi od nefinancijske imovine planirani su u iznosu HRK 78,700 milijuna te se temelje na predviđenoj prodaji nekretnina u 2006. godini i naplati potraživanja po ranije sklopljenim ugovorima o prodaji nekretnina.

Rashodi poslovanja HFP-a za 2006. godinu planirani su u iznosu HRK 89,2 milijuna od čega rashodi za zaposlene čine 43,8% i materijalni rashodi 37,2%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su za 2006. godinu u iznosu od HRK 80,4 milijuna zbog planirane nadogradnje poslovne zgrade HFP-a. Za otplatu glavnice primljenih zajmova od tuzemnih i inozemnih banaka za 2006. godinu planirano je HRK 365,4 milijuna, odnosno ostatak sredstava nakon podmirenja rashoda HFP-a.

PROCJENA PRIHODA I RASHODA IZVANPRORAČUNSKIH FONDOVA I AGENCIJA ZA 2007. I 2008. GODINU

Ukupni prihodi izvanproračunskih fondova i agencija su projicirani na razini od 9,737 milijardi kuna u 2007. godini što predstavlja međugodišnji porast od 4,2% odnosno, projicirani su na razini 9,953 milijardi kuna u 2008. godini s međugodišnjim rastom od 2,2%. U strukturi ukupnih prihoda izvanproračunskih fondova i agencija za promatrane godine nema značajnijih odstupanja u odnosu na plan 2006. godine. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine će se blago smanjiti u 2007. godini te zadržati razinu iz 2007. u 2008. godini prvenstveno uslijed manje prodaje poslovnih objekata.

Ukupni rashodi izvanproračunskih fondova i agencija su za 2007. godinu procijenjeni u iznosu od 7,519 milijardi kuna što predstavlja porast od 6,8% u odnosu na 2006. godinu dok je projekcija ukupnih rashoda izvanproračunskih fondova i agencija za 2008. godinu na razini 7,692 milijardi kuna što predstavlja međugodišnje povećanje od 2,3%. Najznačajnije promjene u razdoblju 2007. – 2008. u projekcijama izvanproračunskih fondova i agencija odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su za 2007. godinu projicirani na razini od 3,900 milijardi odnosno 3,645 milijardi kuna za 2008. godinu. Ovakva projekcija rashoda za nabavu nefinancijske imovine podrazumijeva godišnje smanjenje od 13,6% u 2007. odnosno 6,5% u 2008. godini, a temeljeno na smanjenju investicija u ceste i autoceste.

Tablica 17. Prihodi i rashodi izvanproračunskih korisnika 2006. – 2008.

tis. HRK	Plan za 2005.	Plan za 2006.	Projekcija 2007.	Projekcija 2008.
PRIHODI	8.140.422	9.338.269	9.737.723	9.953.394
PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	157.000	109.270	77.800	77.750
RASHODI	5.711.188	7.040.331	7.519.409	7.692.384
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	5.317.352	4.517.726	3.900.716	3.645.321

KRETANJE DEFICITA KONSOLIDIRANE OPĆE DRŽAVE 2003.-2008.

Nakon zatečenog nesređenog stanja javnih financija u 2003. godini, nova je hrvatska Vlada krenula u sveobuhvatnu fiskalnu konsolidaciju kojom je, uz provođenje strukturnih reformi, postignuto smanjenje deficita opće države do razine 4,9% BDP-a u 2004. godini. U razdoblju 2005.-2008. nastavlja se proces fiskalne konsolidacije koji će rezultirati deficitom od 2,8% BDP-a u 2008. godini. Ovakva kretanja pogoduju makroekonomskoj stabilnosti i stvaraju pretpostavke dugoročno održivog gospodarskog razvoja.

Tablica 18. Deficit konsolidirane opće države prema razinama državne vlasti

	2003.*	2004.	Plan2005.	Prijedlog plana 2006.	Projekcija 2007.	Projekcija 2008.
Državni proračun	-7.323.312	-5.792.705	-5.326.620	-4.828.957	-4.924.914	-4.976.311
% BDP-a	-3,8	-2,8	-2,4	-2,0	-1,9	-1,8
Izvanproračunski fondovi i agencije	-4.531.638	-3.686.641	-2.921.685	-2.375.885	-2.039.791	-1.914.287
% BDP-a	-2,3	-1,8	-1,3	-1,0	-0,8	-0,7
Lokalna država	-383.808	-732.927	-1.094.778	-702.566	-682.395	-700.688
% BDP-a	-0,2	-0,4	-0,5	-0,3	-0,3	-0,3
Deficit konsolidirane opće države	-12.238.758	-10.212.274	-9.343.082	-7.907.407	-7.647.100	-7.591.287
% BDP-a	-6,3	-4,9	-4,2	-3,3	-3,0	-2,8

* s uključenim neplaćenim i neevidentiranim obvezama