

Javna objava informacija o trošenju sredstava

Maja Ivezić

Tamara Kelković Benko *

Zakonom o proračunu¹, koji je na snazi od 1. siječnja 2022. godine, utvrđena su proračunska načela temeljem kojih se donosi i izvršava proračun i financijski plan, od kojih je jedno načelo transparentnosti. Radi poštivanja navedenog načela, Zakonom o proračunu je, između ostalog, uređena obveza javne objave informacija o trošenju proračunskih sredstava. S ciljem provedbe ove obveze donesen je Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama JLP(R)S-ova te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i JLP(R)S-a (u daljnjem tekstu Naputak)². U broju 07-08/2023 iz srpnja 2023. u članku Objava informacija o trošenju proračunskih sredstava obrađena je tema transparentnosti kroz doneseni Naputak, dok se ovim člankom detaljnije pojašnjava način objave informacija o trošenju proračunskih sredstava.

1. Uvod

Zakon o proračunu propisuje obveznike javne objave informacija o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive. Takva objava podrazumijeva najmanje objavu informacija o isplatama iz proračuna odnosno financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika i to objavu podataka o isplatitelju i vrsti rashoda odnosno izdatka te objavu podataka o primatelju sredstava, zajedno s nazivom pravne osobe odnosno imenom i prezimenom, uključujući i njegov osobni identifikacijski broj, osim informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

Nadalje, Naputkom kojeg je donio ministar financija u svibnju 2023. godine, propisan je okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama obveznika javne objave, a utvrđena je i učestalost javne objave, kao i način objave informacija korisnika iz nadležnosti.

Naputak obvezuje čelnike JLP(R)S-ova te čelnike proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna JLP(R)S-ova na postupanje, dok je za neispunjenje spomenute obveze predviđena novčana kazna za čelnika. Obveznici primjene Naputka dužni su prve informacije o trošenju sredstava, sukladno odredbama Naputka, objaviti za mjesec siječanj 2024. godine i to do 20. veljače 2024. godine.

2. Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama JLP(R)S-ova te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i JLP(R)S-a

Kao što mu i sam naslov govori, Naputak propisuje okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama JLP(R)S-ova te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna JLP(R)S-ova.

Informacije o trošenju sredstava predstavljaju **informacije o isplatama** pravnim i fizičkim osobama odnosno primateljima sredstava iz proračuna odnosno financijskog plana po bilo kojoj osnovi, izuzev informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

Ovdje je važno naglasiti da se informacije o isplatama na teret proračuna odnosno financijskog plana u ovom slučaju iskazuju prema novčanom načelu, što znači da se **rasходи i izdaci iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su plaćeni** bez obzira kada su iskazani u poslovnim knjigama, o čemu će biti više riječi u nastavku teksta.

Nadalje, člankom 3. Naputka definirane su **dvije kategorije primatelja sredstava** iz proračuna odnosno financijskog plana i to:

- **Kategorija 1** kojoj pripadaju tijela javne vlasti, trgovačka društva, zadruge, udruge, ustanove, zaklade i druge pravne osobe, međunarodne organizacije, međunarodne institucije, tijela EU, inozemne vlade, obrti i obiteljska poljoprivredna gospodarstva (OPG), fizičke osobe koje od obveznika primjene Naputka ostvaruju bespovratna sredstva, sredstva od sponzorstava, donacija i pomoći temeljem javnih poziva i/ili javnih natječaja te

* Maja Ivezić, dipl. oec., Tamara Kelković Benko, dipl. oec., Ministarstvo financija RH, Zagreb

¹ Nar. nov., br. 144/21.

² Nar. nov., br. 59/23.

fizičke osobe koje isporučuju dobra i usluge obveznicima primjene Naputka,

- **Kategorija 2** kojoj pripadaju sve ostale fizičke osobe koje nisu razvrstane u Kategoriju 1.

Skrećemo pozornost na razvrstavanje fizičkih osoba kojima se isplaćuju sredstva na teret proračuna odnosno financijskog plana, a koje mogu biti raspoređene u Kategoriju 1 i Kategoriju 2 primatelja. Fizičke osobe koje mogu biti raspoređene u Kategoriju 1 primatelja sredstava su:

- fizičke osobe koje **isporučuju dobra i usluge** proračunskim i izvanproračunskim korisnicima – vlasnici obrta ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava, javni bilježnici, odvjetnici i pravni savjetnici ukoliko nisu registrirani kao trgovačko društvo, fizičke osobe koje obavljaju poslove za korisnike temeljem ugovora o djelu ili autorskih honorara,
- fizičke osobe koje **ostvaruju bespovratna sredstva**, sredstva od sponzorstava, donacija i pomoći temeljem javnih poziva i/ili javnih natječaja, što uključuje primatelje stipendija, nagrada za znanstvena i umjetnička postignuća, ostvarene sportske rezultate i sl.

Za razliku od fizičkih osoba raspoređenih u Kategoriju 1, u Kategoriju 2 primatelja raspoređene su fizičke osobe koje **ostvaruju sredstva iz proračuna temeljem zakona i drugih propisa**:

- korisnici mirovina, socijalnih, porodiljnih i drugih naknada, dječjeg dodatka i drugo,
- zaposlenici obveznika koji ostvaruju plaću i ostala materijalna prava temeljem kolektivnih ugovora (dnevnice i naknade troškova službenih putovanja, božićnica, regres, otpremnina i ostalo),
- članovi predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća koji ostvaruju naknadu za rad.

3. Minimalni skup podataka o trošenju sredstava

Ovisno o kategoriji primatelja sredstava iz proračuna i financijskog plana, definiran je i minimalan skup podataka koji se objavljuje prilikom javne objave informacija o trošenju sredstava. Minimalni skup podataka o trošenju sredstava, koje su obveznici primjene Naputka dužni javno objaviti prema Kategoriji 1 odnosno Kategoriji 2 primatelja sredstava, obuhvaća podatke o primatelju sredstava, uključujući objavu sjedišta ako je primjenjivo te osobnoga identifikacijskog broja (OIB) ako je primjenjivo, način objave isplaćenog iznosa, podatke o isplati telju sredstava, način objave isplaćenog iznosa te vrstu rashoda odnosno izdatka koji se isplaćuje.

3.1. Minimalni skup podataka za Kategoriju 1 primatelja

Minimalni skup podataka o trošenju sredstava, koje su obveznici primjene Naputka dužni javno objaviti, propisan Naputkom **za Kategoriju 1 primatelja** sredstava obuhvaća sljedeće:

- Naziv primatelja (ako je primjenjivo)
- Osobni identifikacijski broj (OIB) primatelja (ako je primjenjivo)

- Sjedište/prebivalište (grad ili općina) primatelja (ako je primjenjivo)
- Način objave isplaćenog iznosa
- Naziv isplati telja
- Vrstu rashoda i izdatka

3.1.1. Naziv primatelja

Naziv primatelja podrazumijeva objavu naziva odnosno imena i prezimena primatelja sredstava svrstanih u Kategoriju 1 primatelja i to za:

- tijela javne vlasti, trgovačka društva, zadruge, udruge, ustanove, zaklade i druge pravne osobe, međunarodne organizacije, međunarodne institucije, tijela EU, inozemne vlade,
- obrte i obiteljska poljoprivredna gospodarstva (OPG) odnosno imena i prezimena fizičkih osoba koje od obveznika primjene Naputka ostvaruju bespovratna sredstva, sredstva od sponzorstava, donacija i pomoći temeljem javnih poziva i/ili javnih natječaja te imena i prezimena fizičkih osoba koje isporučuju dobra i usluge obveznicima primjene Naputka.

Ovdje je bitno naglasiti da se podatak o nazivu odnosno imenu i prezimenu primatelja sredstava **objavljuje za sve primatelje sredstava, osim imena i prezimena maloljetne osobe**. Ako su primatelji iz Kategorije 1 maloljetne osobe (primjerice maloljetne osobe primatelji stipendija), objavljuje se samo pojedinačni iznos isplate za svaku maloljetnu osobu bez navođenja imena i prezimena maloljetne osobe, kao ni osobnoga identifikacijskog broja (u daljnjem tekstu: OIB) niti prebivališta, uz objavu naziva isplati telja i vrste rashoda. Umjesto objave imena i prezimena maloljetne osobe, kao što je to slučaj za druge fizičke osobe iz Kategorije 1 primatelja, ovdje se može navesti da se radi o zaštićenom podatku (upisati primjerice GDPR, zaštićeni podatak i sl.).

3.1.2. Osobni identifikacijski broj primatelja

OIB primatelja sredstava objavljuje se za primatelje sredstava svrstane u Kategoriju 1, osim za fizičke osobe i za strane pravne osobe koje nisu obveznici OIB-a sukladno Zakonu o osobnom identifikacijskom broju³. Dakle, za sve fizičke osobe (domaće i strane) svrstane u Kategoriju 1 primatelja sredstava ne objavljuje se OIB niti prebivalište, nego samo ime i prezime, uz isplaćeni iznos, naziv isplati telja te vrstu rashoda/izdatka. Napominjemo da je prethodno spomenuto posebno pravilo objave informacija za maloljetne fizičke osobe iz Kategorije 1. Za strane pravne osobe svrstane u Kategoriju 1 primatelja sredstava, koji nisu obveznici OIB-a, objavljuivat će se naziv te sjedište.

3.1.3. Sjedište/prebivalište (grad ili općina)

Sjedište/prebivalište (grad ili općina) primatelja sredstava podrazumijeva samo objavu sjedišta pravne osobe koja je primila sredstva iz proračuna odnosno financijskog plana bez podataka o poštanskoj adresi. Dodatno se napominje kako se, uz prethodno navedena ograničenja objave

³ Nar. nov., br. 60/08

podataka za fizičke osobe iz Kategorije 1, ne objavljuje niti prebivalište fizičkih osoba primatelja sredstava.

3.1.4. Način objave isplaćenog iznosa, naziv isplatitelja te vrsta rashoda i izdatka

Način objave isplaćenog iznosa, naziv isplatitelja te vrsta rashoda i izdatka podrazumijeva objavu ukupnog iznosa sredstava isplaćenog pojedinom primatelju sredstava iz Kategorije 1 u razdoblju izvještavanja (mjesečno) u službenoj valuti Republike Hrvatske (euro), razvrstanog prema šifri odnosno brojčanoj oznaci te nazivu računa ekonomske klasifikacije četvrte razine (razina odjeljka) računskog plana utvrđenog propisom kojim se uređuje sustav proračunskog računovodstva i računski plan i objavu naziva JLP(R)S-a te proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna JLP(R)S-ova koji su isplatili sredstva. U nastavku se daju primjeri javne objave informacija o trošenju proračunskih sredstava kada se radi o primateljima sredstava svrstanih u Kategoriju 1 primatelja.

Primjer 1. Prikaz dijela trošenja sredstava Ministarstva pravosuđa i uprave u valuti euro za pravne i fizičke osobe svrstane u Kategoriju 1

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

ISPLATA PRORAČUNSKIH SREDSTAVA

ZA RAZDOBLJE: RUJAN 2023.

u eurima

NAZIV PRIMATELJA	OIB PRIMATELJA	SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE PRIMATELJA	NAČIN OBJAVE	VRSTA RASHODA/ IZDATKA
IN 2 d.o.o.	68195665956	Zagreb	250,00	3238 Računalne usluge
Ukupno:			250,00	
Financijska agencija	85821130368	Zagreb	50,00	3239 Ostale usluge
Financijska agencija	85821130368	Zagreb	10,00	3295 Pristojbe i naknade
Ukupno:			60,00	
INA Industrija nafte d.d.	27759560625	Zagreb	52,00	3223 Energija
Ukupno:			52,00	
Cvječarnica Jurica, Vl. Finka Majić	GDPR	GDPR	12,00	3299 Rashodi protokola (vijenci, cvijeće, svijeće i slično)
Ukupno:			12,00	
Bioversity International		Roma, Italija	2.500,00	3294 Članarine i norme
Ukupno:			2.500,00	
GDPR	GDPR	GDPR	100,00	3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu
GDPR	GDPR	GDPR	100,00	3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu
Ukupno:			200,00	

U *Primjeru 1.* prikazani su podaci o isplatama na teret financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna, Ministarstva zdravstva, u rujnu 2023. godine. Primatelji sredstava u navedenom primjeru su tuzemna trgovačka društva, inozemno trgovačko društvo, obrt u vlasništvu fizičke osobe te maloljetne fizičke osobe. Navedeni primatelji svrstani su u Kategoriju 1. Za fizičku osobu, vlasnicu obrta ne objavljuju se podaci o OIB-u i prebivalištu. Umjesto OIB-a i prebivališta fizičke osobe, kako je već ranije spomenuto, može se upisati GDPR, zaštićeni podatak i sl. Za inozemno trgovačko društvo odnosno za inozemnog primatelja, uz podatke o isplaćenom iznosu, vrsti rashoda i nazivu isplatitelja koji je sredstva isplatio, objavljuje se naziv i sjedište bez objave OIB-a. Ovdje možemo napomenuti kako se u ovom slučaju umjesto OIB-a ne treba upisivati GDPR, zaštićeni podatak i sl. budući se OIB ne objavljuje iz razloga što inozemna trgovačka društva nisu obveznici OIB-a. Za maloljetnu fizičku osobu, u ovom slučaju korisnika stipendije, objavljuje se samo isplaćeni iznos i vrsta rashoda koja se tereti, dok se niti jedan osobni podatak, (ime i prezime, OIB, prebivalište) ne objavljuje. Za razliku od objava isplata fizičkim osobama raspoređenih u Kategoriju 2 primatelja, ovdje se iskazuju pojedinačni iznosi za svaku fizičku osobu bez obzira što se ne navodi njeno ime i prezime i/ili drugi osobni podaci.

Primjer 2. Prikaz dijela trošenja sredstava Grada Karlovca u rujnu 2023. iskazanih u valuti euro za pravne i fizičke osobe svrstane u Kategoriju 1

Grad Karlovac

ISPLATA PRORAČUNSKIH SREDSTAVA

ZA RAZDOBLJE: RUJAN 2023.

u eurima

NAZIV PRIMATELJA	OIB PRIMATELJA	SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE PRIMATELJA	NAČIN OBJAVE	VRSTA RASHODA/ IZDATKA
Konzum d.d.	29955634590	Zagreb	33,18	3293 Reprezentacija
Sportsko društvo Karlovac	55143955387	Karlovac	116,05	3811 Tekuće donacije u novcu
Turistička zajednica Grada Karlovca	32342526882	Karlovac	2.517,00	3233 Usluge promidžbe i informiranja
Jadranko Pejić			391,84	3237 Intelektualne i osobne usluge (ugovor o djelu, ukupan trošak)
Sveukupno:			3.058,07	

U *Primjeru 2.* prikazani su podaci o isplatama u rujnu 2023. godine Grada Karlovca. Primatelji sredstava u navedenom primjeru su tuzemna trgovačka društva, druge pravne osobe te fizička osoba koja je isporučila uslugu za Grad temeljem ugovora o djelu, a za koju se ne objavljuju podaci o OIB-u i prebivalištu odnosno sjedištu.

Napominjemo kako se isplate sredstava temeljem ugovora o djelu, kojim se isporučuju robe ili usluge, a koji se isplaćuju fizičkoj osobi, svrstavaju se u Kategoriju 1 primatelja sredstava i za istu se u razdoblju izvještavanja (mjesečno) iskazuju podaci o imenu i prezimenu, uz isplaćeni iznos koji se može iskazati na dva načina:

- posebno neto iznos koji se isplaćuje fizičkoj osobi prema vrsti isplaćenog rashoda (uz ime i prezime primatelja fizičke osobe) i posebno isplaćeni porezi i doprinosi u ukupnom iznosu isplate, također prema vrsti rashoda i primatelju sredstava (Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (državni proračun) odnosno Središnji registar osiguranika za doprinose za mirovinsko osiguranje te proračun JLP(R)S-a za porez na dohodak) ili
- jedan ukupni iznos troška prema vrsti isplaćenog rashoda i primatelju fizičkoj osobi uz napomenu da podatak o iznosu isplate sadržava: neto iznos koji je isplaćen fizičkoj osobi, isplaćeni porez na dohodak te doprinose (za mirovinsko i obvezno zdravstveno osiguranje) primateljima javnih davanja, kako je iskazano u primjeru.

Kao što je ranije i navedeno, informacije o trošenju sredstava javno se objavljuju na mrežnim stranicama JLP(R)S-ova te na mrežnim stranicama proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna odnosno proračuna JLP(R)S-ova, a mogu se objavljivati i na mrežnim stranicama nadležnog proračunskog korisnika državnog proračuna odnosno JLP(R)S-ova čiji je to proračunski korisnik.

3.2. Minimalni skup podataka za Kategoriju 2 primatelja

Minimalni skup podataka o trošenju sredstava propisan Naputkom za Kategoriju 2 primatelja sredstava obuhvaća sljedeće:

- Način objave isplaćenog iznosa
- Naziv isplatitelja
- Vrstu rashoda i izdatka.

Način objave isplaćenog iznosa, naziv isplatitelja te vrsta rashoda i izdatka podrazumijeva objavu ukupnog iznosa isplaćenih sredstava iskazanih zbirno po vrsti primanja za određenu skupinu pojedinačnih primatelja sredstava (veći broj primatelja), u razdoblju izvještavanja (mjesečno), u službenoj valuti Republike Hrvatske (euro), razvrstanog prema šifri odnosno brojčanoj oznaci te nazivu računa ekonomske klasifikacije četvrte razine (razina odjeljka) računskog plana utvrđenog propisom kojim se uređuje sustav proračunskog računovodstva i računski plan i objavu naziva JLP(R)S-a te proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna JLP(R)S-ova koji su isplatili sredstva. Primjer takve isplate je isplata mirovina i mirovinskih primanja, socijalnih naknada, roditeljskih i roditeljskih potpora, rashoda za zaposlene i slično, pri čemu se isplata ne objavljuje po pojedinom primatelju sredstava, nego zbirno za sve primatelje po vrsti primanja u razdoblju izvještavanja. Preporuka je da se uz brojčanu oznaku i naziv računa ekonomske klasifikacije

četvrte razine objavi i vrsta primanja (primjerice socijalna naknada, mirovinsko primanje, roditeljska i roditeljska primanja i slično) budući da iz samog naziva računa ekonomske klasifikacije četvrte razine nije vidljivo o kojoj se točno vrsti rashoda radi. U nastavku se daje primjer javne objave informacija o trošenju sredstava proračunskog korisnika JLP(R)S-a kada se radi o primateljima sredstava fizičkim osobama svrstanih u Kategoriju 2 primatelja.

Primjer 3. Prikaz dijela trošenja sredstava Dječjeg vrtića More u rujnu 2023. iskazanih u valuti euro za fizičke osobe svrstane u Kategoriju 2 primatelja

Dječji vrtić More, Crikvenica

ISPLATA PRORAČUNSKIH SREDSTAVA

ZA RAZDOBLJE: RUJAN 2023.

u eurima

NAZIV ISPLATITELJA	ISPLAĆENI IZNOS	VRSTA RASHODA/IZDATKA
Dječji vrtić More, Crikvenica	31.371,00	3111 Plaće za redovan rad
	921,02	3121 Ostali rashodi za zaposlene
	7.156,81	3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
	200,00	3211 Službena putovanja
Ukupno Dječji vrtić More	39.648,83	

U Primjeru 3. prikazani su podaci o isplatama primateljima sredstava fizičkim osobama odnosno zaposlenicima Dječjeg vrtića More koje je izvršio Dječji vrtić More (proračunski korisnik JLP(R)S-a) na teret svog financijskog plana. U ovom Primjeru primatelji sredstava svrstani su u Kategoriju 2 primatelja u kojoj se, kao što je prethodno i navedeno, ne objavljuju podaci o primatelju (ime i prezime, OIB i prebivalište), već se objavljuje ukupan iznos isplate iskazan zbirno po vrsti primanja i to na razini odjeljka ekonomske klasifikacije sukladno pravilniku kojim se uređuje sustav proračunskog računovodstva i računski plan. Podaci vezani za isplatu plaće za obveznike primjene Naputka mogu se objaviti na dva načina:

- 3111 Plaća za redovan rad (ukupan iznos bruto plaće koji uključuje neto plaću zaposleniku, doprinose za mirovinsko osiguranje te porez na dohodak) – zbirno za sve zaposlenike obveznika primjene Naputka u izvještajnom razdoblju (mjesečno) te 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (ukupan iznos isplaćenih doprinosa) – zbirno za sve zaposlenike korisnika u izvještajnom razdoblju (mjesečno) i primatelju sredstava Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje,
- 3111 Plaća za redovan rad (ukupan iznos bruto plaće koji uključuje neto plaću zaposleniku, doprinose za mirovinsko osiguranje te porez na dohodak) – zbirno za sve zaposlenike obveznika primjene Naputka u izvještajnom razdoblju (mjesečno) te 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (ukupan iznos isplaćenih doprinosa) – zbirno za sve zaposlenike korisnika u izvještajnom razdoblju (mjesečno), bez navođenja

primatelja sredstava, kako je i prikazano u prethodnom primjeru 3.

3.3. Prikaz informacija o trošenju sredstava

Napominje se kako su svi dani primjeri ogledni te je bitno voditi računa o sadržaju i minimalnom skupu podataka koje je, sukladno Naputku, potrebno javno objaviti. Prikaz informacija o trošenju sredstava može izgledati drugačije sve dok je javna objava informacija o trošenju sredstava u skladu s propisanim odredbama. Naputkom je propisan minimalni skup podataka koji je potrebno javno objaviti, ali nije propisano kako će se isti prikazivati na mrežnim stranicama obveznika primjene Naputka odnosno na koji način će se moći pretraživati objavljeni podaci.

Kao što je uvodno spomenuto, Naputak propisuje da su informacije o trošenju sredstava informacije o isplatama pravnim i fizičkim osobama primateljima sredstava iz proračuna odnosno financijskog plana stoga se iste iskazuju u **trenutku isplate** neovisno o načinu odnosno vremenu knjigovodstvenog evidentiranja. Ovaj način objave informacija o trošenju sredstava odnosi se primjerice na objavu isplate predujma, akontacije za službena putovanja, jamčevnog pologa i sl.

Dodatno je, obveznicima Naputka dana mogućnost objavljivanja i šireg skupa podataka o trošenju sredstava ako je takva objava u skladu sa zakonom koji uređuje pravo na pristup informacijama i zakonom koji uređuje provedbu Opće uredbe o zaštiti potrošača. Drugim riječima, posebnu pažnju potrebno je obratiti na informacije o klasificiranim podacima odnosno informacije koje predstavljaju zaštićeni podatak i koje se kao takve javno ne objavljuju.

4. Način javne objave informacija o trošenju sredstava

Obveznici primjene Naputka dužni su javno objavljivati informacije o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama. U slučaju da proračunski odnosno izvanproračunski korisnik državnog proračuna nema svoju mrežnu stranicu, informacije o trošenju sredstava dužan je javno objaviti na mrežnoj stranici nadležnog ministarstva ili drugog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije. Isto tako, u slučaju da proračunski odnosno izvanproračunski korisnik proračuna JLP(R)S-a nema svoju mrežnu stranicu, informacije o trošenju sredstava dužan je javno objaviti na mrežnoj stranici nadležne JLP(R)S. Ako nadležno ministarstvo ili drugo tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno JLP(R)S na svojim mrežnim stranicama objavi i informacije o trošenju sredstava proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, obveza javne objave informacija o trošenju sredstava spomenutih korisnika je ispunjena.

Također, Naputkom je dana mogućnost Ministarstvu financija da može na svojim mrežnim stranicama objavljivati informacije o trošenju sredstava proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za isplate izvršene putem jedinstvenog računa državnog proračuna krajnjem primatelju sredstava, pri čemu se naglašava da

spomenuta odredba ne uvjetuje obvezu postupanja. Ministarstvo financija još od 2014. godine na svojoj mrežnoj stranici, putem aplikacije: Upit o plaćanjima iz državnog proračuna po dobavljačima za određenu proračunsku godinu, objavljuje podatke o isplatama s jedinstvenog računa državnog proračuna krajnjim primateljima sredstava, izuzev plaćanja između korisnika (transferi sredstava proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti) i plaćanja fizičkim osobama. Putem navedene aplikacije odnosno web servisa Ministarstva financija omogućen je uvid u podatke o izvršenim plaćanjima iz državnog proračuna izravno s jedinstvenog računa državnog proračuna po pojedinom dobavljaču (primatelj sredstava) te proračunskoj adresi (šifra i naziv razdjela, glave, RKP-a (broj proračunskog korisnika iz Registra proračunskih korisnika državnog proračuna), izvora financiranja, potprograma te šifra i naziv ekonomske klasifikacije četvrte razine – odjeljak). Trenutno je u postupku provođenja nadogradnja prethodno spomenute aplikacije koja će omogućiti objavu informacija o trošenju sredstava proračunskih korisnika državnog proračuna koji posluju preko jedinstvenog računa državnog proračuna sukladno Naputku, ali samo za isplate koje se izvršavaju izravno s jedinstvenog računa državnog proračuna. Za sve druge isplate koje proračunski korisnici državnog proračuna izvršavaju s posebnih računa otvorenih sukladno Pravilniku o načinu i uvjetima otvaranja računa za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika⁴ odnosno za sve isplate koje proračunski korisnici državnog proračuna ne izvršavaju izravno s jedinstvenog računa državnog proračuna na račune krajnjih primatelja sredstava, proračunski korisnici moraju osigurati javnu objavu podataka na svojim mrežnim stranicama.

Ovdje je važno napomenuti da će Ministarstvo financija na svojoj mrežnoj stranici objavljivati isključivo podatke o izravnim isplatama s jedinstvenog računa državnog proračuna na račune krajnjih primatelja. U slučaju ako JLP(R)S ili proračunski korisnik državnog proračuna (na razini razdjela organizacijske klasifikacije) prenosi sredstva, osigurana u svom proračunu odnosno financijskom planu, proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za podmirenje njihovih obveza (isplate rashoda za zaposlene, materijalne rashode, rashode za nabavu nefinancijske imovine i sl.), iste ne objavljuje u informacijama o trošenju proračunskih sredstava. Primjerice, ne objavljuju se isplate Ministarstva kulture prema muzejima i galerijama za podmirenje njihovih rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka državnog proračuna, kao niti isplate gradova na račune dječjih vrtića za podmirenje rashoda za plaće zaposlenima i druge naknade troškova zaposlenima za koje se sredstva osiguravaju u proračunu grada, a ne financiraju se iz vlastitih ili namjenskih prihoda proračunskih korisnika. U ovom slučaju informacije o trošenju sredstava objavljuju na svojim mrežnim stranicama proračunski korisnici koji ista isplaćuju krajnjim primateljima.

Međutim, u slučaju da se sredstva iz proračuna odnosno financijskog plana prenose proračunskim korisnicima iz

⁴ u Nar. nov., br. 123/23.

nadležnosti istog proračuna u slučaju podmirenja obveze za isporučenu robu, radove i usluge ili se sredstva prenoše temeljem propisa ili provedenih natječaja u kojima se proračunski korisnici utvrđeni kao krajnji primatelji sredstava, informacije o isplata sredstava se objavljuju na mrežnim stranicama isplatitelja. Navedeno znači da ako se na poziv Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za dodjelu poticaja u poljoprivredi javne korisnici državnog proračuna (primjerice Agronomski fakultet, centar za socijalnu skrb, zatvor, kazionica itd.), prijenos sredstava treba objaviti Ministarstvo poljoprivrede. Također, ako Državni zavod za statistiku provodi istraživanja za proračunske korisnike državnog proračuna temeljem zaključenih ugovora jer time ostvaruje vlastite prihode, korisnici koji su ugovorili i isplatili obvezu za ovu uslugu objavljuju informacije o trošenju sredstava.

Što se tiče javne objave podataka izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, za sada nije predviđena javna objava informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama Ministarstva financija. Stoga će izvanproračunski korisnici državnog proračuna javnu objavu informacija o trošenju sredstava trebati uspostaviti na svojim mrežnim stranicama i/ili mrežnim stranicama nadležnog ministarstva odnosno drugog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, kako to propisuje Naputak.

5. Način preuzimanja informacija i učestalost objave

Članak 7. Naputka propisuje da informacije o trošenju sredstava moraju biti objavljene na način da su lako dostupne, pretražive i strojno čitljive te da se moraju objavljivati najmanje jednom mjesečno i to do 20. u mjesecu za prethodni mjesec. Dodatno se Naputkom propisuje da objavljene informacije o trošenju sredstava moraju biti raspoložive najmanje u razdoblju od 10 godina od dana objave.

Pregled informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama JLP(R)S-ova te na mrežnim stranicama proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna odnosno proračuna JLP(R)S-ova, kako je to već naglašeno, nije striktno zadan. Bitno je naglasiti da je Naputkom propisan minimalni skup podataka koji je potrebno javno objaviti, a kako će se isti prikazivati na mrežnim stranicama obveznika primjene Naputka, ovisit će prvenstveno o utvrđenim procedurama i tehnološkoj podršci uspostavljenoj u izvršavanju proračuna odnosno financijskog plana kod pojedinog proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna odnosno proračuna JLP(R)S-ova te JLP(R)S-a. Način poslovanja proračunskog korisnika odnosno posluje li isti dijelom ili u cijelosti preko sustava riznice i jedinstvenog računa proračuna, može značajno utjecati na strukturu javne objave informacija o trošenju sredstava.



**SVEUČILIŠNA
TISKARA**

Trg Republike Hrvatske 14
10000 Zagreb, Hrvatska
T: 385(01) 45 64 430, 45 64 428
F: 385(01) 45 64 427
E: info@sveucilisnatiskara.hr
www.sveucilisnatiskara.hr