**Ministarstvo financija**

***DUBINSKA ANALIZA RASHODA***

***Slučaj Hrvatske***

**Hana Zoričić**

Pariz, srpanj 2017.

***Dubinska analiza rashoda – ciljevi***

♦ Dubinske analize rashoda i planiranje proračuna prema učinku

veliki trend, gledamo kako bolje povezati godišnje, višegodišnje proračune i učinak

♦ Dubinska analiza rashoda treba uspostaviti jasne ciljeve:

**1.** **Fiskalna konsolidacija**

 Smanjiti rast javnih rashoda

**2.** **Efikasnost alokacija**

 Prebaciti rashode s niže prioritetnih na visoko prioritetne sektore

**3.** **Vrijednost za uložen novac**

 Povećati izlazne rezultate po ulaznoj jedinici unutar određenog sektora

Ministarstvo financija

**Dubinska analiza rashoda u Hrvatskoj – ciljevi**

♦ Vijeće za ekonomske i financijske poslove EU-a donijelo je

**Odluku o postojanju prekomjernog deficita u Hrvatskoj** 28. siječnja 2014.

♦ Preporuke Vijeća nalažu dinamiku fiskalne prilagodbe s ciljem smanjenja proračunskog deficita na razinu ispod 3 % do 2016. (2014. - 5,7 % BDP-a)

♦ Jedna od mjera u sklopu hrvatskog Plana provedbe Preporuka po državama članicama za 2014. jest **provedba dubinske analize rashoda**

♦ Zbog toga je dubinska analiza rashoda primarno usmjerena na jedan cilj – **fiskalnu konsolidaciju!**

Ministarstvo financija

**Priprema za provedbu**

♦U suradnji sa Svjetskom bankom i MMF-om, Ministarstvo financija organiziralo je dvije radionice

♦ najbolja praksa i iskustvo drugih zemalja

♦ metodologija, podaci i analitički alati

♦ preporuke na temelju njihovog iskustva

Ministarstvo financija

**Ključni dokumenti u postupku provedbe dubinske analize rashoda**

**1.** **Odluka o učinku dubinske analize rashoda**

• pokazala je političku volju i podršku cijelom procesu

2. Odluka o imenovanju predsjednika i članova odbora za dubinsku analizu rashoda

• uključivanje stručnjaka (depolitizacija)

3. Smjernice za provedbu dubinske analize rashoda

• jasna metodologija

4. Završni izvještaji o dubinskoj analizi proračunskih rashoda

• transparentnost

Ministarstvo financija

**1. Sadržaj Odluke o učinku dubinske analize**

**rashoda**

1.1. Cilj i ciljni iznosi ušteda

1.2. Kategorije (ciljevi) koje su predmet dubinske analize

rashoda

1.3. Odbori za provođenje dubinske analize rashoda

1.4. Rok za finalizaciju

♦ Dubinska analiza provodi se s ciljem izrade **paketa mjera**

♦ dovodi do smanjenja javne potrošnje

♦ istovremeno povećava efikasnost potrošnje proračunskih sredstava

♦ **uz najmanji mogući negativan učinak na postojeću razinu javnih usluga**

♦ Smanjenje rashoda za minimalno **10 posto** godišnje

♦ u odnosu na tekući plan za 2014. prema kategorijama koje su predmet analize

♦ Iznos rashoda uključen u dubinsku analizu iznosi 21,7 % BDP-a, gotovo polovica svih rashoda opće države za godinu 2014.

Rashodi za dubinsku analizu 2014.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Kategorija rashoda**   | **Iznos rashoda (000 HRK)** | **% BDP-a**   |
| Masa plaća, bez zdravstvene skrbi i agencija | 20.541.909 | 6,3 |
| Poticajna sredstva, osim za poljoprivredu | 2.810.193 | 0,9 |
| Rashodi za zdravstvo | 23.591.684 | 7,2 |
| Porezni troškovi (2013./2014.) | 13.520.930 | 4,1 |
| Troškovi agencija | 10.343.573 | 3,2 |
| **Ukupno** | **70.808.289** | **21,7** |

♦ Važno je utvrditi jasnu osnovicu za utvrđivanje i evaluaciju mjera potrošnje

♦ Od početka uskladiti cjelokupne ciljne iznose uštede i vremenski okvir

***1,2. Kategorije (ciljevi) koji su predmet dubinske analize rashoda***

♦ Dubinske analize rashoda obuhvaćaju sljedeće kategorije:

**1.** **rashode za primanja zaposlenih u javnom sektoru**

**2.** **poticajna sredstva** (ne uzimajući u obzir poticajna sredstva za poljoprivredu)

**3.** **zdravstveni sustav**

**4.** **poslovanja agencija, instituta, fondova i drugih pravnih osoba s javnim vlastima**

**5.** **porezni rashodi**

♦ naglasak na **velikim stavkama**

♦ uzeti u obzir ekonomsku i funkcionalnu perspektivu

***1.3. Odbori za provođenje dubinskih analiza rashoda***

♦ Svih pet odbora imaju predsjednika i, ovisno o odboru, od 9 do 13 članova

♦ Predsjednici odbora su istaknuti stručnjaci i znanstvenici koji posjeduju stručno znanje i iskustvo iz područja javnih financija (stručnjaci s Ekonomskog instituta ili Instituta za javne financije)

♦ Članovi odbora

♦ državni i javni službenici

♦ **u svakom odboru sjedi barem jedan predstavnik**

**Ministarstvo financija**

Ministarstvo financija

***1.3. Središnji odbor***

♦ Koordinaciju i nadzor učinka odbora provodi **Središnji odbor** za dubinsku analizu rashoda

♦ Središnji odbor se sastoji od predsjednika i šest članova koje imenuje Vlada Republike Hrvatske iz redova vodećih državnih službenika u:

 Ministarstvu uprave

 Ministarstvu zdravstva

 Ministarstvu gospodarstva

 Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta

 Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture

 **Ministarstvu financija – dva predstavnika od kojih je jedan ujedno i predsjednik Središnjeg odbora.**

Ministarstvo financija

***1.3. Zadaci Središnjeg odbora***

♦ Provjerava jesu li izvještaji pripremljeni u skladu sa Smjernicama

♦ Odobrava izvještaje

♦ Podnosi izvještaje hrvatskoj Vladi na razmatranje

Ministarstvo financija

**Ključni dokumenti za postupak provođenja dubinske analize rashoda**

1. Odluka o učinku dubinske analize rashoda

2. Odluka o imenovanju predsjednika i članova odbora za dubinsku analizu rashoda

**3.** **Smjernice za provedbu dubinske analize rashoda**

4. Završni izvještaji o dubinskoj analizi proračunskih rashoda

Ministarstvo financija

**Smjernice za provedbu dubinske analize rashoda**

♦ Smjernice se sastoje od:

1. Općeg dijela

1.1. Cilja i predmeta dubinske analize

1.2. Odgovornosti i zadataka predsjednika i članova

odbora

1.3. Učinka i metode donošenja odluka kojom se služe

odbori

2. Sadržaj izvještaja o nalazima dubinske analize rashoda

3. Metode i rokovi za podnošenje izvještaja o nalazima dubinske analize rashoda

4. Metodologija izrade izvještaja o nalazima dubinske analize rashoda za svaki Odbor

Ministarstvo financija

**Ključni dokumenti za postupak provođenja dubinske analize rashoda**

1. Odluka o učinku dubinske analize rashoda

2. Odluka o imenovanju predsjednika i članova odbora za dubinsku analizu rashoda

3. Smjernice za provedbu dubinske analize rashoda

**4.** **Završni izvještaji o dubinskoj analizi proračunskih rashoda**

Ministarstvo financija

**Završni izvještaji**

♦ Primjeri:

**Paket mjera br. 2: AKTIVNOSTI U OKVIRU HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE I MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**

1) Neprekidna kontrola privremene nesposobnosti za rad (bolovanja) – uštede od 50 milijuna HRK

2) Uvođenje alternativnih izvora financiranja stručnih osposobljavanja – uštede od 35 milijuna HRK

3) Kontinuirano praćenje propisanih lijekova i smanjenje cijene lijekova u postupku izračuna cijene lijekova – uštede od 100 milijuna HRK

4) Smanjenje planiranih materijalnih troškova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za 2015. – uštede od 11 milijuna HRK

5) Smanjenje planiranih materijalnih troškova državnih zdravstvenih institucija u 2015.

 – uštede od 40 milijuna HRK

**UKUPNO: 236 milijuna HRK**

♦Kratki rokovi za fiskalnu konsolidaciju

♦strukturne i kratkoročne mjere

Ministarstvo financija

**Završni izvještaji**

♦ Primjeri:

**Paket mjera br. 3: PROVEDBA STRATEŠKOG PLANA ZA BOLNICE I SMANJENJE KAPITALNE POTROŠNJE MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**

1) Provedba Nacionalnog plana razvoja kliničkih bolničkih centara,

kliničkih bolnica, klinika i općih bolnica u Republici Hrvatskoj

2) Racionalizacija kapitalnih rashoda vezanih uz provedbu Nacionalnog plana razvoja kliničkih bolničkih centara, kliničkih bolnica, klinika i općih bolnica u Republici Hrvatskoj od 2014. do 2016.

3) Racionalizacija kapitalnih rashoda za medicinsku opremu provedbom konsolidirane javne nabave

Racionalizacija kapitalnih rashoda vezanih uz provedbu Okvirnog programa izgradnje, dogradnje i rekonstrukcije javnih građevina prema ugovornom obliku javno privatnog partnerstva koji je donijela hrvatska Vlada.

♦Odluku o paketu donijela je Vlada

Ministarstvo financija

**Donesene mjere**

♦ **Pregled rashoda i utvrđivanje ušteda je jednostavan dio**

♦ Vlada Republike Hrvatske donijela je **Odluku o smanjenju broja agencija, zavoda, fondova i drugih pravnih osoba s javnim ovlastima**

♦ ***Ex post* analize** (detaljne analize određenih proračunskih aktivnosti)

♦ **Smjernice za utvrđivanje standarda materijalnih troškova**

— Svi proračunski izvanproračunski korisnici koji premaše određen standard gornje granice troškova za određene skupine troškova obvezni su srezati te troškovi ili navesti razlog njihova povećanja

— Smjernice su u potpunosti provedene tijekom izrade nacrta

državnog proračuna za 2016.

Ministarstvo financija

**Donesene mjere – Smjernice za utvrđivanje standarda materijalnih troškova**

• Dva su izvještaja

|  |  |
| --- | --- |
| **POKAZATELJI ZA UPRAVLJANJE STANDARDOM MATERIJALNIH**  | **TROŠKOVA** |
| Udio zaposlenika u općim (dodatnim) uslugama u ukupnom broju zaposlenih | 20 % |
| Prosječan m2 po zaposleniku | 15m2 |
| Trošak poslovnih putovanja po zaposleniku na mjesec | 168,00 kn |
| Trošak osposobljavanja po zaposleniku na mjesec | 35,00 kn |
| Udio troškova za osposobljavanje zaposlenika u ukupnim rashodima za zaposlenike | 1 % |
| Trošak uredskog materijala po zaposleniku na mjesec | 188,00 kn |
| Trošak papira po zaposleniku na mjesec | 23,00 kn |
| Trošak tonera po zaposleniku na mjesec | 60,00 kn |
| Energetski troškovi po zaposleniku isključujući gorivo (struja, centralno grijanje, plin) | 307,00 kn |
| Energetski troškovi isključujući gorivo po m2 (struja, centralno grijanje, plin) | 9,00 kn |
| Sitni inventar po zaposleniku na mjesec | 10,00 kn |
| Trošak telefona, pošte i prijevoza po zaposleniku na mjesec | 307,00 kn |
| Trošak fiksne telefonske linije po zaposleniku na mjesec | 128,00 kn |
| Trošak mobilnog telefona po pretplatniku na mjesec | 94,00 kn |
| Trošak promotivnih i informativnih usluga po zaposleniku na mjesec | 65,00 kn |
| Trošak za komunalne usluge po m2 na mjesec | 6,00 kn |
| Trošak za komunalne usluge po zaposleniku na mjesec | 195,00 kn |
| Trošak najma na mjesec po m2 | 9.00 EUR |
| Troškovi [obveznih](http://www.eudict.com/?lang=engcro&word=compulsory)zdravstvenih pregleda po zaposleniku | 173,00 kn |
| Udio [ugovora o djelu](http://www.eudict.com/?lang=engcro&word=piece%20work%20agreement) u ukupnim rashodima za zaposlenike | 2% |
| Troškovi reprezentacije po zaposleniku na mjesec | 26,00 kn |

izdana i javno su dostupni ([www.mfin.hr](http://www.mfin.hr/))

• 1.-6. 2016.

• 1.-12. 2016.

**Naučene lekcije i izazovi**

♦Čak i savršeno provedena dubinska analiza rashoda ostat će samo mrtvo slovo na papiru bez političke podrške u provedbi

♦Započeti s dubinskom analizom rashoda na početku mandata Vlade – ostaje dovoljno vremena za provedbu reformi

♦Odbor za dubinsku analizu rashoda mora se sastojati od najboljih državnih službenika – **problem: ti su službenici najčešće najviše zauzeti poslom**

**Naučene lekcije i izazovi**

♦Kombinirati vanjske stručnjake s internim znanjem

♦Potrebno je objavljivati završne izvještaje

♦Utvrditi jasnu osnovicu

♦Imati srednjoročnu perspektivu

♦Uvesti zakonsku obvezu provođenja dubinske analize rashoda

— Administrativni kapaciteti

— Politička volja

Ministarstvo financija