

ZAKONSKI OKVIR I OBILJEŽJA PRORAČUNA

Prof.dr. Vesna Vašiček
Ekonomski fakultet, Zagreb

vvasicek@efzg.hr

Zakonski okvir

- Zakon o proračunu – jednako mjerno se odnosi na državni proračun i proračune JLPRS
- Podzakonski akti - pravilnici
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna – donosi se za svaku godinu
- Odluka o izvršavanju proračuna – donosi se svake godine i odnosi se na izvršavanje proračuna JLPRS

Sadržaj zakona

- I. Opće odredbe**
- II. Sadržaj proračuna i financijskog plana**
- III. Izrada proračuna i financijskog plana**
- IV. Postupak usvajanja proračuna**
- V. Izvršavanje proračuna**
- VI. Upravljanje imovinom države i lokalne samouprave**
- VII. Zaduživanje, upravljanje dugovima, jamstva države i lokalne samouprave**
- VIII. Odgovornost čelnika, proračunskog korisnika, računopolagača i unutarnjeg revizora**
- IX. Proračunsko računovodstvo**
- X. Nadzor proračunskih korisnika**
- XI. Kaznene odredbe i**
- XII. Prijelazne i završne odredbe**

Proračun

- je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci
- donosi ga predstavničko tijelo (Sabor, lokalno predstavničko tijelo - Skupština)
- donosi se za proračunsku godinu (i vrijedi samo za tu godinu)
- uz proračun se donosi projekcija proračunske potrošnje za dvogodišnje razdoblje
- utječe na socijalnu stabilnost i gospodarski razvitak
- mora biti uravnotežen

Proračun

- sredstva se koriste za financiranje zadaća i programa države i lokalne samouprave
- svi prihodi i primici i rashodi i izdaci iskazuju se na bruto načelu
- izrada i izvršavanje temelje se na načelu zakonitosti, učinkovitosti i ekonomičnosti
- proračunski korisnici preuzimaju obveze do visine i samo za one namjene koje su planirane proračunom (u skladu sa Ustavom, Zakonom i dr. propisima)

Proračunski subjekti

- ❑ **Određuje obuhvat javnog sektora - važno zbog statističkog praćenja javne potrošnje**
- ❑ **državni proračun, proračuni županija, gradova i općina**
- ❑ **njihovi proračunski korisnici,**
- ❑ **proračunski fondovi**
- ❑ **izvanproračunski fondovi,**
- ❑ **agencije i trgovačka društva u kojima država ili lokalna samouprava ima odlučujući utjecaj na upravljanje = izvanproračunski korisnici**

Uvodi se pojam opće i središnje države

Proračunski korisnik

- Registar proračunskih korisnika (državnog i lokalnih proračuna)
- Definicija proračunskog korisnika – su državna tijela i tijela JLPRS, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunski fondovi, mjesna samouprava čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu
- Uvjeti:
 - Osnivačko pravo, vlasništvo ili pravo upravljanja
 - Postotak prihoda iz proračuna (preko 50 % kroz tri godine)

Izvanproračunski korisnik

- To su:
 - Izvanproračunski fondovi (zdravstveni, mirovinski, za zapošljavanje)
 - Trgovačka društva (Hrvatske ceste, Hrvatske autoceste, Državna agencija za sanaciju banaka)
- **Određenje izvanproračunskog korisnika:**
- U kojima država i/ili JLPRS ima odlučujući utjecaj na upravljanje
- Kojima su jedan od izvora financiranja namjenski prihodi
- Koji su navedeni u registru korisnika proračuna

Opća država

Središnja država

Državni proračun

- ❖ Nadležna ministarstva/razdjeli i njihovi proračunski korisnici

Izvanproračunski korisnici

Jedinice lokalne i regionalne samouprave

- ❖ Proračuni i proračunski korisnici jedinica lokalne samouprave

STRUKTURA PRORAČUNA ...DRŽAVNA

[REVIZIJA\prilozi - proračun\148 16_12_2005 Državni proračun Republike Hrvatske za 2006_ godinu.htm](#)

- **PRIHODI I RASHODI**
 - **PRIHODI POSLOVANJA**
 - **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**
 - **RASHODI POSLOVANJA**
 - **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**
 - **RAZLIKA – VIŠAK/MANJAK**
 - **RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA**
- **PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA**
- **IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA**
 - **NETO FINANCIRANJE**
 - **VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE**

STRUKTURA PRORAČUNA

- Prihodi i rashodi te primici i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji utvrđuju se u Računu prihoda i rashoda i Računu financiranja.
- U posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci razvrstani su po organizacijskoj klasifikaciji (po korisnicima) i prema programima proračunskih korisnika
- Lokacijska i funkcijska klasifikacija nisu primjenjene izravno u prikazu strukture proračuna (već putem veznih tablica)

U smislu Zakona o proračunu:

- proračunski prihodi su porezni i ostali prihodi koji su zakonima i drugim propisima donesenim na temelju zakona propisani kao obvezni, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i ostali prihodi za koje ne postoji zakonska obveza davanja,
- proračunski rashodi propisani su zakonom i propisima donesenim na temelju zakona za poslove, funkcije i programe koji se planiraju u proračunu i financijskim planovima korisnika proračuna,
- proračunski primici priljevi su novca od financijske imovine i zaduživanja,
- proračunski izdaci odljevi su novca za financijsku imovinu i otplatu zajmova
- račun financiranja iskazuje pozajmljivanje i zaduživanje proračuna države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

PRORAČUN SE SASTOJI OD:

- OPĆEG DIJELA (račun prihoda i rashoda, račun financiranja)
- POSEBNOG DIJELA- sastoji se od plana rashoda i izdataka raspoređenih na:
 - a) tekuće programe
 - b) razvojne programe
- PLANA RAZVOJNIH PROGRAMA
(čine ga planovi proračunskih korisnika u skladu sa srednjoročnim planom razvitka)

USKLAĐENA STRUKTURA PRORAČUNA I
FINANCIJSKOG PLANA – ODNOS PRORAČUNA I
NJEVOG KORISNIKA

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika sadrži

- Prihode i primitke po izvorima
- Rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama za trogodišnje razdoblje
- Obrazloženje prijedloga
- Plan radnih mjesta - broj i struktura dužnosnika, službenika i namještenika za trogodišnje razdoblje
- Plan nabave
- Plan razvojnih programa

Plan razvojnih programa

- Planirani rashodi proračuna za investicije i kapitalne pomoći za 3 godine
- Po programima proračunskih korisnika
- Po godinama kako će se rashodi osiguravati u proračunu
- Po izvorima prihoda za izvedbu programa

Proračunske klasifikacije

- Organizacijska
- Ekonomska
- Funkcijska
- Lokacijska
- Programska
- JASNOĆA I JEDNOSTAVNOST ISKAZA
- JEDNOOBRAZNOST PODATAKA
- OMOGUĆAVA LAKU I BRZU KONSOLIDACIJU PODATAKA

PRORAČUNSKE KLASIFIKACIJE

- ✓ ORGANIZACIJSKA – prikaz je prihoda i primitaka, rashoda i izdataka prema ustroju države i jedinice lokalne samouprave
- ✓ FUNKCIJSKA – prikaz funkcija, poslova i programa države i JLPRS razvrstanih prema namjeni za koju služe

PRORAČUNSKE KLASIFIKACIJE

- ✓ EKONOMSKA – prikazuje prihode i primitke, rashode i izdatke po prirodnim vrstama
- ✓ LOKACIJSKA – prikaz je prihoda i primitaka, rashoda i izdataka prema teritorijalnom ustroju RH

**ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA**

**KLASIFIKACIJA
PROGRAMA**

**FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA**

**KLASIFIKACIJA
LOKACIJE**

**EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA**

DRŽAVNA RAZINA

LOKALNA RAZINA

RAZDJEL

ŽUPANIJA

GLAVA

GRAD/OPĆINA

**DRŽAVNI
PRORAČUNSKI
KORISNIK**

**LOKALNI
PRORAČUNSKI
KORISNIK**

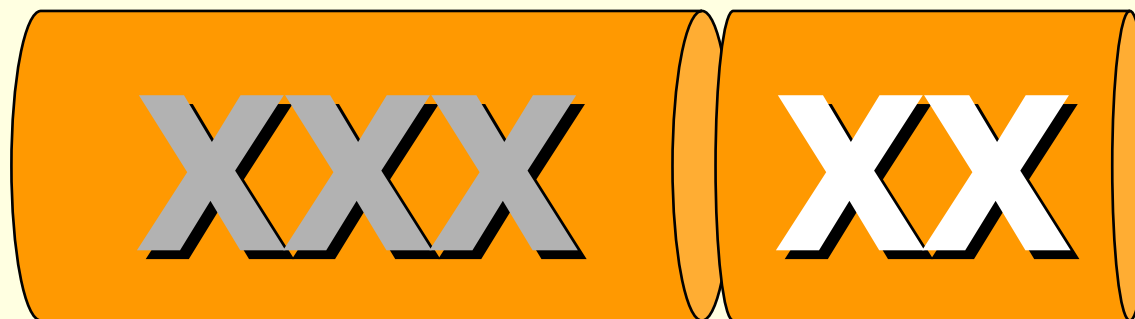
ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA



iz GFS-a

analitika

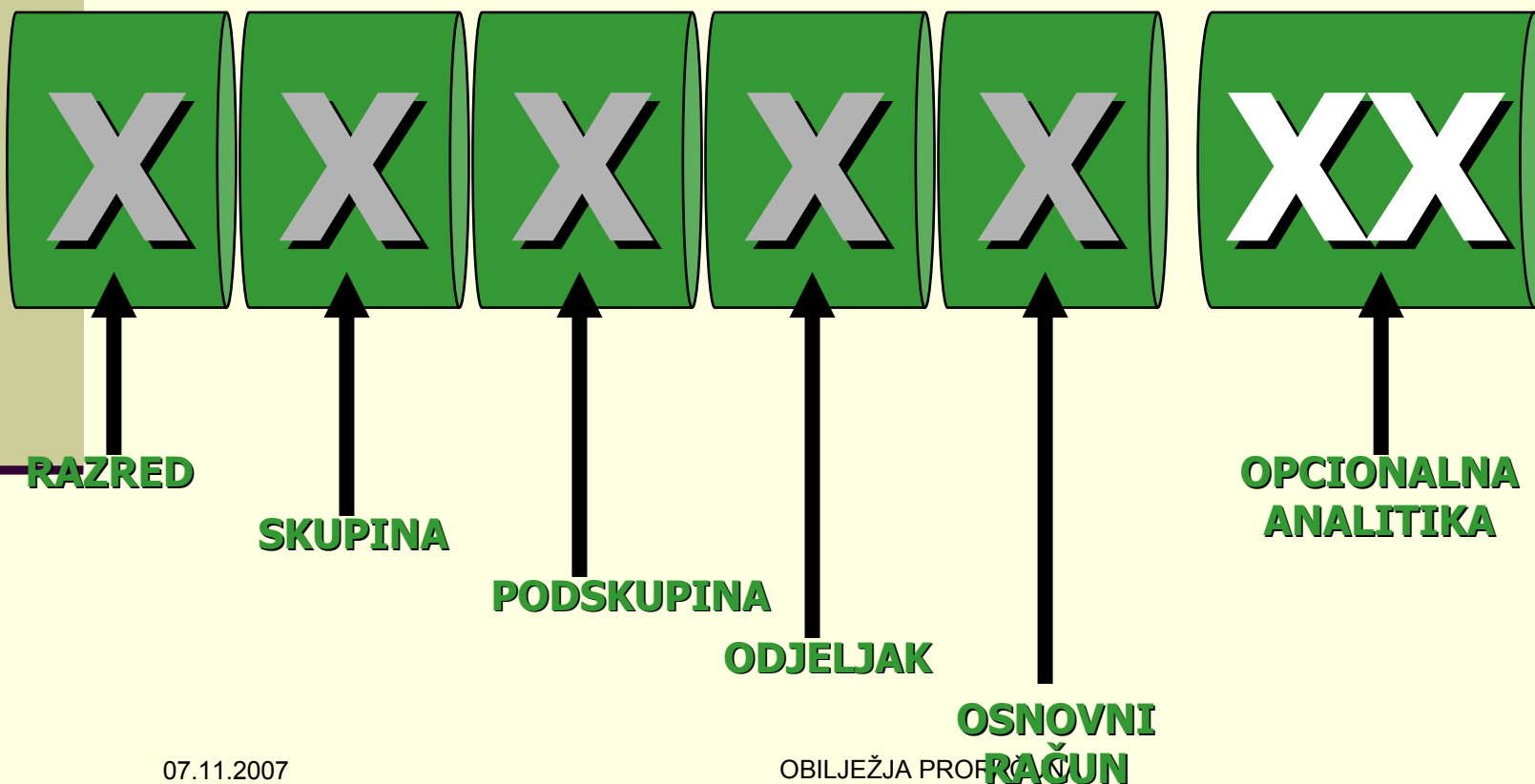
ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA



ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

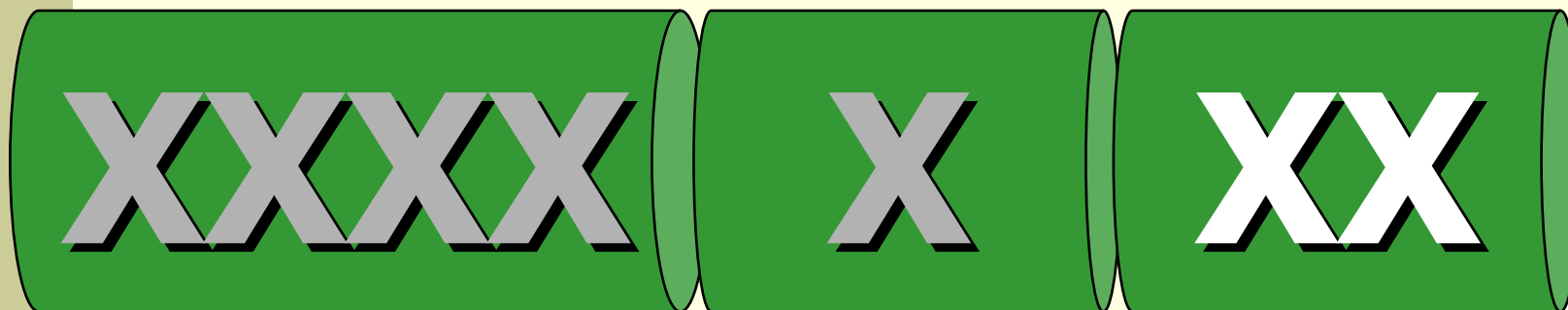
KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA

PRIPREMA PRORAČUNA



IZVRŠENJE PRORAČUNA

OPCIONALNA ANALITIKA

PRORAČUNSKE KLASIFIKACIJE

- ✓ PROGRAMSKA – prikaz je rashoda i izdataka prema programima i njihovim sastavnim djelovima

Programska klasifikacija

Proračun po programima sadrži rashode i izdatke po programima. Cilj programskog planiranja je uspostava mjerenja rezultata za svaki program primjenom pokazatelja uspješnosti.

- Pokazatelji uspješnosti provođenja programa su:
 - mjerilo outputa - ukazuje na količinu usluga ili proizvoda koje je program proizveo;
 - mjerilo efikasnosti - pokazuje trošak po jedinici pružene robe ili usluge;
 - mjerilo rezultata – pokazuje stupanj učinkovitosti programa u rješavanju problema ili postizanju željenog rezultata.

■ Proračun po programima trebao bi javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima predočiti **što** pojedina državna institucija planira raditi, **kako** proračunska institucija kroz državni proračun, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koristi raspoloživa sredstva, te koliko dobro provodi planirane programe.

Pojmove vezane za programsko planiranje definirao je Zakon o proračunu na sljedeći način:

- **programska klasifikacija** prikaz je programa i njihovih sastavnih dijelova;
- **glavni program** skup je programa koji pridonosi ostvarenju ciljeva izvršnog tijela utvrđenih njegovom odlukom;
- **program** je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkoga cilja;
- **aktivnost** je dio programa u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom (trajnog je karaktera);
- **projekt** je sastavni dio programa u kojem su planirani rashodi izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom, a koji se planira jednokratno za tekuće ili kapitalne rashode.

Programsko planiranje korisnika proračuna uređeno je člankom 13. Zakona o proračunu. Proračunski korisnik iskazuje programe utvrđene strategijom dugoročnog razvoja, posebnim zakonima i drugim propisima donesenim na temelju zakona u financijskom planu.

U programima se iskazuju planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci koji su razrađeni:

- po vrstama prihoda i primitaka,
- po pojedinim programima korisnika proračuna,
- po godinama u kojima će teretiti proračun.

Za svaki program korisnik proračuna dužan je navesti sljedeće:

- naziv programa
- opis programa (općih i posebnih ciljeva)
- zakonsku osnovu za uvođenje programa
- potrebna sredstva za provođenje programa
- potreban broj djelatnika za provođenje programa
- procjenu rezultata
- procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA

AKTIVNOSTI SU TRAJNE

1ZZ

AKTIVNOST

1WW

TEKUĆI

2WW

KAPITALNI

XXX

GLAVNI
PROGRAM

YYYY

PROGRAM

PROJEKTI SU JEDNOKRATNI

2ZZ

PROJEKT

1WW

TEKUĆI

2WW

KAPITALNI

ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA

DEFINIRANO
CENTRALNO

DEFINIRAJU
RAZDJELI

1WW

TEKUĆI

1ZZ

AKTIVNOST

2WW

KAPITALNI

XXX

GLAVNI
PROGRAM

YYYY

PROGRAM

ODREĐUJE
FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

ODREĐUJE
EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA

2ZZ

PROJEKT

1WW

TEKUĆI

2WW

KAPITALNI

ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA

SABOR / VLADA

MINISTARSTVO
OBRAZOVANJA

PREVENCIJA
ZLOUPOTREBE
DROGE

GLAVNI
PROGRAM

ŠKOLSKI
PROGRAM
PREVENCIJE
OVISNOSTI

PROGRAM

INFORMIRANJE
U ŠKOLAMA O
OPASNOSTIMA
DROGE

AKTIVNOST

OBRAZOVANJE

SEMINAR O
OVISNOSTI O
DROGAMA
- STRANI
PREDAVAČI

PROJEKT

PLAĆE,
MATERIJALNI..

TEKUĆI

NOVI
PROSTOR,
AUTO

KAPITALNI

EKONOMSKA

PLAĆE,
MATERIJALNI..

TEKUĆI

AUTO,
OPREMA

KAPITALNI

PRIMJER

11.2007

OBILJEŽJA PRORAČUNA

ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA

SABOR / VLADA

MINISTARSTVO
ZDRAVSTVA

PREVENCIJA
ZLOUPOTREBE
DROGE

GLAVNI
PROGRAM

SAVJETOVANJE
ZA PREVENCIJU
OVISNOSTI

PROGRAM

SAVJETOVANJE
ŽRTAVA ZA
PREVENCIJU
OVISNOSTI

AKTIVNOST

ZDRAVSTVO

TESTIRANJE
NOVIH METODA
NA ŽRTVAMA
OVISNOSTI

PROJEKT

PLAĆE,
MATERIJALNI..

TEKUĆI

NOVI
PROSTOR,
AUTO

KAPITALNI

EKONOMSKA

PLAĆE,
MATERIJALNI..

TEKUĆI

AUTO,
OPREMA

KAPITALNI

PRIMJER

2007

OBILJEŽJA PRORAČUNA

ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA

PROGRAM

RAZDJEL

EKONOMSKA

	P1	P2	P3	P4	
PLAĆE	15	12	11	8	46
MATERIJALI I USLUGE	6	4	3	2	15
OSTALO	2	1	2	1	6
KAPITALNI	10	7	3	5	25
	33	24	19	16	92

ORGANIZACIJSKA
(INSTITUCIONALNA)
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
PROGRAMA

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA

KLASIFIKACIJA
LOKACIJE

EKONOMSKA
KLASIFIKACIJA

GLAVNI PROGRAM

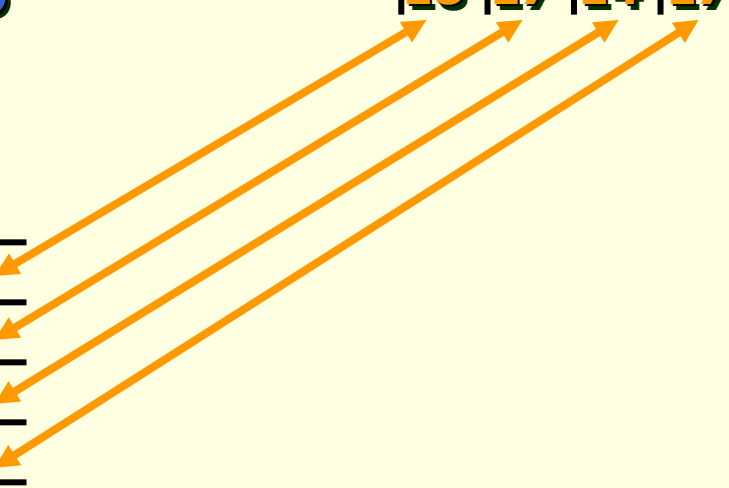
FUNKCIJA

DRŽAVA		P1	P2	P3	P4	
EKONOMSKA	E1	8	7	6	4	25
	E2	2	3	5	6	16
	E3	4	5	2	3	14
	E4	4	3	3	1	11
		18	18	16	14	66

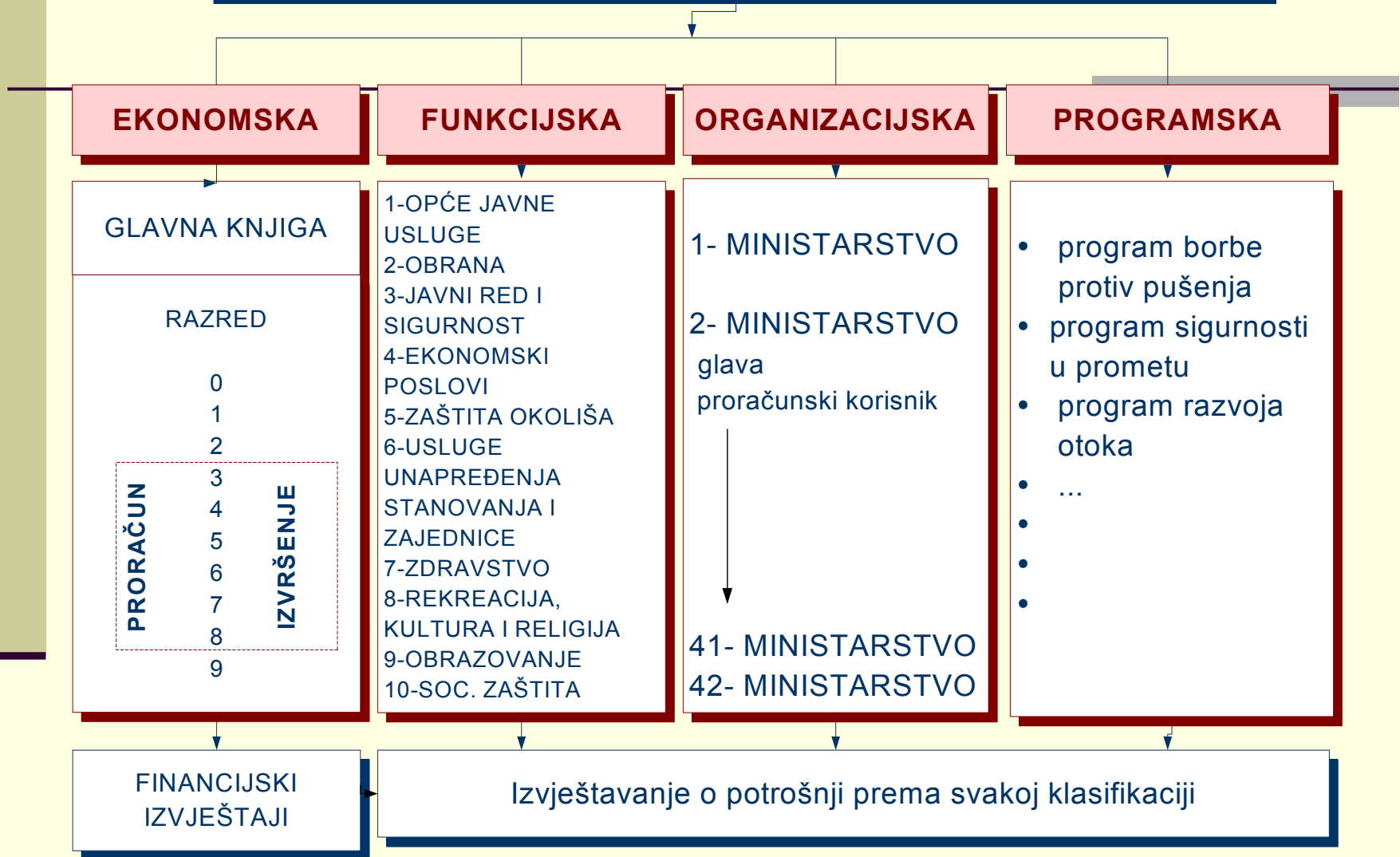
DRŽAVA		F1	F2	F3	F4	
EKONOMSKA	E1	7	8	4	6	25
	E2	3	3	6	4	16
	E3	3	4	2	5	14
	E4	5	2	2	2	11
		18	17	14	17	66

GLAVNI PROGRAM

DRŽAVA		P1	P2	P3	P4	
FUNKCIJA	F1	4	6	5	3	18
	F2	5	2	5	5	17
	F3	2	6	2	4	14
	F4	7	4	4	2	17
		18	18	16	14	66



SUSTAV KLASIFIKACIJA



Primjer:

~~Razdjel UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI~~

Glava 1

Upravni odjel za društvene djelatnosti

Naziv programa : Javna uprava i administracija

Naziv aktivnosti: Izvršna uprava i administracija Odjela
(računi skupine 31 i 32)

Naziv aktivnosti : Program javnih potreba u športu
(računi podskupine 381)

Naziv kapitalnog projekta: Izgradnja športske dvorane
(računi skupine 42)

Naziv aktivnosti: Program tehničke kulture
(računi podskupine 381)

Izvršavanje proračuna

- Korisnici mogu imati samo jedan račun
- Korisnici su dužni izvijestiti Ministarstvo financija, tj. lokalno upravno tijelo u kojoj su banci otvorili račun
- Ti su računi dio jedinstvenog računa Državne riznice
- Plaćanje predujma moguće je samo iznimno uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija
- Ovo se na odgovarajući način odnosi i na lokalne proračune

Uplata prihoda

- Prihodi proračuna uplaćuju se u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno od veličine prihoda planiranih u proračunu
- Proračunski korisnici odogovorni su za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun
- Vrste prihoda:
 - Porezi
 - Doprinosi na obvezna osiguranja
 - Administrativne i sudske pristojbe i ostali srodni prihodi
 - Pomoći iz inozemstva i tuzemstva
 - Donacije
 - Ostali prihodi (ostvareni na tržištu)
 - Prihodi od prodaje nefinancijske (kapitalne) imovine

Privremene mjere za uravnoteženje proračuna i rebalans

- Privremeno financiranje - najduže tri mjeseca na bazi $\frac{1}{4}$ prihoda prethodne godine
- Privremene mjere uravnoteženja proračuna:
 - Zaustavljanje preuzimanja obveza
 - Produljenje ugovorenih rokova plaćanja
 - Zaustavljena preraspodjela radi preuzimanja obveza
- Rok važenja privremenih mjera 45 dana
- Odluku donosi Vlada, na prijedlog Ministarstva financija
- Ako se ne može uravnotežiti proračun, Vlada mora najkasnije prije isteka roka predložiti rebalans proračuna

Zaduživanje, upravljanje dugovima, jamstva

- **Država se može zadužiti u tuzemstvu i inozemstvu**
- **Dug = zajam, emisija vrijednosnih papira**
- **Zakonom kojim se uređuje izvršavanje godišnjeg proračuna utvrđuje se gornji iznos zaduženja**
- **Godišnjim proračunom se utvrđuje ukupan iznos novih jamstava**
- **Odluku o visini državnog duga i jamstava donosi Sabor na prijedlog Vlade**
- **Dospjele obveze s naslova plaćanja kamata i glavnice državnog duga prioriteta su plaćanja države**

Davanje jamstava

- **Iznos državnih jamstava utvrđuje se zakonom o izvršavanju Državnog proračuna**
- **Vlada može davati financijska i činidbena jamstva na prijedlog Ministarstva financija**
- **Davanje jamstava uvjetovano je instrumentima osiguranja**
- **Jamčevna zaliha za financijska jamstava u proračunu za tekuću godinu propisuje zakon o izvršavanju Državnog proračuna**

Zaduživanje JLPRS – prilično limitirano

- JLPRS može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna koju potvrdi njeno predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade na prijedlog Ministra financija
- Zadужење je moguće ako ukupna godišnja obveza (iznos godišnjeg anuiteta po kreditima, obveze po osnovi izdanih vrijednosnih papira i jamstava, neplaćene obveze iz prethodnih godina) ne iznose više od 20% prihoda u prethodnoj godini (iz prihoda su izuzeti prihodi od pomoći, samodoprinosi i primici od zaduživanja)

Upravljanje nefinancijskom imovinom

- Nadzor nad pravnim osobama
 - Nad zaduživanjem
 - Nad odobrenim programima
- Ostvarivanje vlasničkih prava u udjelu
- Osnivanje i ukidanje pravnih osoba javnog sektora – na prijedlog Vlade, tj. izvršnog tijela
- Stjecanje i prodaja udjela u trgovačkom društvu
Vlada na prijedlog ministra, ako su sred. osigurana u proračunu i ako se štite javni interesi,
- Navedena sredstva su prihod Državnog proračuna ili proračuna JLPRS i mogu se koristiti samo za otplatu duga ili nabavu nefinancijske imovine – strogo definirana namjena.

Upravljanje nefinancijskom imovinom

- Kupnja imovine i udjela samo u opsegu koji je potreban za izvršenje zadaće korisnika bez nepotrebnih jamčevina
- Za besplatno stjecanje-prethodna suglasnost Vlade, tj. od lokalnog upravnog tijela ako bi bili prouzročeni uvjeti koji uzrokuju veće troškove za državnu, odnosno lokalnu samoupravu
- Upravljanje = korištenje, održavanje i davanje u zakup

Proračunsko računovodstvo i izvještavanje

- Pravilo vrednovanja - modificirano načelo nastanka događaja
- Propisan kontni plan i pravila knjiženja
- Propisani financijski izvještaji i rokovi izvještavanja
- Godišnji obračun proračuna i polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna čini:
 - Račun prihoda i rashoda i obrazloženje
 - Račun financiranja
 - Posebni dio proračuna
 - Obrazloženje makroekonomskih pokazatelja i gospodarske i fiskalne politike u proračunskoj godini
 - Izvješće o zaduživanju i upravljanju dugom
 - Izvješće o korištenju proračunskih zaliha i izvješće o jamstvima danih u proračunskoj godini s obrazloženjem
 - Programi

Nadzor

- **Proračunski nadzor proračunskih i izvanproračunskih korisnika**
 - namjenskog korištenja proračunskih sredstava svih pravnih i fizičkih osoba koje dobivaju sredstva iz proračuna,
 - financijskih planova izvanproračunskih korisnika,
 - kreditnih sredstava s osnove jamstva države i lokalne samouprave
- **Unutarnja revizija i kontrola**
- **Unutarnja revizija = tijelo proračunskog korisnika koje revidira ostvarivanje zadaća i funkcija, predlaže mjere za otklanjanje nepravilnosti, nezakonitosti i neusklađenosti**
- **Unutarnja kontrola - proračunski korisnik treba uspostaviti sustav postupaka i odgovornosti zaposlenih**