

Fiskalna decentralizacija u Hrvatskoj

Uvodni rad za Zbornik radova Foruma o fiskalnoj decentralizaciji

Katarina Ott i Anto Bajo

Institut za javne financije, Zagreb

Sažetak

Ovaj je rad napisan kao uvodno poglavlje za Zbornik radova Foruma o fiskalnoj decentralizaciji što su ga u Zagrebu organizirali Fiscal Decentralization Initiative for Central and Eastern Europe iz Budimpešte te Institut za javne financije iz Zagreba. U radu se ukratko opisuju glavna pitanja fiskalne decentralizacije u Hrvatskoj, analiziraju nedavne administrativne promjene, način na koji središnja država nastoji riješiti postojeće probleme te, na kraju, daju određeni zaključci i preporuke.

Ključne riječi: fiskalna decentralizacija, Hrvatska

U radu je ukratko opisana fiskalna decentralizacija u Hrvatskoj, objašnjene nedavne administrativne promjene, način na koji država nastoji riješiti nastale probleme te, na kraju, dane određene zaključne napomene i preporuke. Osim toga, u radu se nastoje prezentirati ideje neovisnih istraživača (iz Hrvatske i Slovenije), državnih službenika (i sa središnje i s lokalne razine vlasti), predstavnika međunarodnih organizacija (World Bank Institute), samih organizatora (Fiscal Decentralization Initiative

i Instituta za javne financije), predstavnika medija, nevladinih organizacija te drugih sudionika Foruma o fiskalnoj decentralizaciji¹.

Opis fiskalne decentralizacije u Hrvatskoj

Građani Republike Hrvatske imaju ustavno pravo na lokalnu samoupravu, što znači i pravo sudjelovanja u odlučivanju o lokalnim potrebama i lokalnim pitanjima. U tom smislu Hrvatska je podijeljena na gradove i općine te na županije.

Hrvatska ima 20 županija (i Grad Zagreb), 425 općina i 122 grada. Nažalost, 29 gradova i 82 općine nalaze se u području posebne državne skrbi (područja uništena nedavnim ratom).

Svaka lokalna jedinica ima svoj proračun. Prihodi proračuna lokalnih jedinica evidentirani su na isti način kao i prihodi državnog proračuna. Prihodi lokalnih jedinica dijele se na porezne, neporezne, kapitalne prihode i dotacije (Tablica 1).

Tablica 1. Prihodi lokalnih jedinica u Hrvatskoj kao postotak proračunskih prihoda

Prihodi	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	Plan 2001.
Porezni prihodi	66.2	55.9	52.7	55.9	51.8	55.7	51.1
Neporezni prihodi	22.7	31.4	33.3	29.3	30.9	31.5	34.2
Kapitalni prihodi	4.8	4.9	6.3	5.1	7.1	6.7	8.6
Dotacije	6.3	7.8	7.7	9.7	10.2	6.1	6.0
Ukupno	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

Izvor: IMF, 2001.

¹ Forum su organizirali Fiscal Decentralization Initiative for Central and Eastern Europe (FDI) iz Budimpešte, Mađarska i Institut za javne financije (IJF) iz Zagreba, Hrvatska. Forum je održan 14.–15. studenog 2002. godine u Zagrebu.

Kako se vidi u tablici 1, porezi su glavni prihodi proračuna lokalnih jedinica, usprkos očitom smanjenju njihova udjela u ukupnim prihodima sa 66% tijekom 1995. godine na 51% planiranih u 2001. godini. Drugi najvažniji izvor prihoda lokalnih jedinica vlasti jesu neporezni prihodi, čiji udio u proračunima lokalnih jedinica raste s 23% u 1995. godini na 34% u 2001. godini². Udio kapitalnih prihoda također raste i u 2001. godini iznosi više od 8% ukupnih prihoda proračuna lokalnih jedinica. Dotacije središnje države lokalnim jedinicama rastu sa 6% u 1995. godini na više od 10% u 1999. godini, ali su se tijekom 2000. i 2001. godini smanjili na oko 6%.

Stalan problem u Hrvatskoj jest utvrđivanje kriterija za dodjelu dotacija središnje države lokalnim jedinicama. Postoji suglasnost kako je nužno transferima osigurati sredstva lokalnim jedinicama ispodprosječnoga fiskalnog kapaciteta, iako i dalje nedostaju jasni kriteriji za procjenu fiskalnog kapaciteta. Kao rezultat takvog stanja MF dodjeljuje *ad hoc* dotacije te povećava udio lokalnih jedinica u zajedničkim porezima, posebice u porezu na dohodak (Tablica 2).

Glavni izvor prihoda lokalnih jedinica čine zajednički porezi koji se dijele između središnje države i lokalnih jedinica. Tablica 2. pokazuje zajedničke poreze

u 2003. godini: porez na dohodak, porez na dobit i porez na promet nekretnina. Svi se ti porezi u utvrđenom omjeru dijele između središnje države, županija, gradova i općina.

Nažalost, oslanjanje na dijeljenje poreza i stalne promjene udjela pojedinih lokalnih jedinica bez jasno utvrđenih kriterija, stvaraju zbrku u sustavu te pokazuju kako čak i za diobu poreza trebamo pouzdane pokazatelje fiskalnog kapaciteta. Moramo priznati kako postoje određeni pozitivni pomaci – tijekom 2001. i 2002. godine MF je nastojao izračunati fiskalni kapacitet koristeći se procjenom fiskalnog kapaciteta na temelju prihoda po stanovniku (Tablica 3.a, 3.b).

Rashodi lokalnih jedinica najvećim se dijelom financiraju zajedničkim porezima, posebice porezom i prirezom³ na dohodak. To potvrđuju visoki udjeli poreza i prireza na dohodak u ukupnim porezima: 63% u županijama, 66% posto u općinama, 69% u gradovima i gotovo 74% u Gradu Zagrebu. Osim toga, udio poreza i prireza na dohodak raste u svim lokalnim jedinicama. Drugi porezni oblici imaju različitu ulogu. Porez na dobit u županijama je na drugome mjestu i čini oko 23% poreznih prihoda županija te 16% u Gradu Zagrebu. Porez na promet nekretnina na drugom je mjestu u općinama, s 22%, i u gradovima, sa 16%.

Tablica 2. Zajednički porezi i njihova postotna razdioba ovisno o razini vlasti (2003.)

Vrsta poreza	Središnja država	Županija	Općina ili gra	Decentralizirane funkcije*	Vatrogasne postrojbe**	Fond izravnjanja***
Porez na dohodak	24.6	10	34	9.4	2	21
Porez na dohodak (Zagreb)	21.6	—	47	9.4	2	21
Porez na dobit	70	10	20			
Porez na promet nekretnina	40	—	60			

* Ide općini ili gradu koji financiraju svoje decentralizirane funkcije, u suprotnome ide županiji

** Ide općini ili gradu koji su utemeljili i financirali redoviti rad javnih vatrogasnih službi

*** Sredstva s razine države iz kojih se transferi šalju onim lokalnim jedinicama koje ne mogu financirati svoje javne funkcije.

Izvor: Zakon o financiranju lokalnih jedinica vlasti i administracije, NN 150/02.

Zakon o izmjenama Zakona o financiranju lokalnih jedinica i područja (regionalne) samouprave.

² Najvažniji razlog rasta neporeznih prihoda jest skupljanje nelegalnih komunalnih naknada te činjenica da lokalne jedinice nemaju veću kontrolu poreznih osnovica i poreznih stopa pa se umjesto toga okreću neporeznim prihodima.

³ Prirez je dodatni porez koji je razrezan na porez na dohodak. Porezna osnovica prireza je iznos koji se plati na porez na dohodak. Prirez je prihod lokalnih jedinica. Od 1994. do 2001. godine gradovi s više od 40 000 stanovnika imali su pravo uvođenja prireza. Stopa prireza bila je između 6 i 7,5%, dok je u Gradu Zagrebu 18%. Od srpnja 2001. godine sve lokalne jedinice mogu uvesti prirez porezu na dohodak. Stope određuju lokalne jedinice te ne mogu biti više od 10% u općinama, 12% u gradovima s manje od 30,000 stanovnika, 15% u gradovima s više od 30,000 stanovnika te 30% u Gradu Zagrebu.

*Tablica 3.a) Glavni izvori poreznih prihoda lokalnih jedinica
u Hrvatskoj kao postotak ukupnih poreznih prihoda*

Porezi	Županije			Općine		
	1998.	1999.	2000.	1998.	1999.	2000.
Porez i prirez na dohodak	54.1	50.6	62.9	54.1	63.5	66.4
Porez na dobit	32.7	33.8	22.9	32.7	9.4	8.8
Porez na promet nekretnina	1.3	0.8	0.5	1.3	23.6	21.5
Tuzemni porez na robu i usluge	11.9	14.2	13.7	11.9	3.3	3.0
Drugi porezi	0.0	0.6	0.0	0.0	0.2	0.2
Ukupno	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

Izvor: Ministarstvo financija, 2001.

*Tablica 3.b) Glavni izvori prihoda od poreza lokalnih jedinica
u Hrvatskoj kao postotak ukupnih prihoda od poreza*

Porezi	Gradovi			Zagreb		
	1998.	1999.	2000.	1998.	1999.	2000.
Porez i prirez na dohodak	64.8	62.9	69.1	66.6	67.8	73.9
Porez na dobit	16.0	16.8	11.8	24.6	23.5	16.6
Porez na promet nekretnina	16.8	17.1	16.3	7.1	6.8	7.4
Tuzemni porez na robu i usluge	2.5	2.6	2.7	1.6	1.9	2.1
Drugi porezi	0.0	0.5	0.1	0.0	0.0	0.0
Ukupno	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

Izvor: Ministarstvo financija, 2001.

Tablica 4. Izdaci lokalnih jedinica prema funkcionalnoj klasifikaciji (u %)

Izdaci	1998.	1999.	2000.	Plan 2001.
Opće javne (administrativne) uslug	20.2	21.3	22.4	21.3
Javni red i sigurnost	0.4	0.5	0.8	0.9
Obrazovanje	11.1	11.3	11.9	10.7
Zdravstvo	1.0	1.1	0.8	1.0
Socijalno osiguranje i socijalna skrb	3.3	3.1	2.9	3.1
Stambeni i komunalni poslovi i usluge	25.4	23.5	23.9	26.1
Rekreacija, kultura i vjerska djelatnost	13.8	16.2	14.3	12.8
Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	0.6	0.7	0.7	0.8
Rudarstvo, industrija i graditeljstvo	4.5	3.7	2.6	3.1
Prijevoz i komunikacije	13.5	13.2	13.3	12.8
Drugi ekonomski poslovi i usluge	4.8	3.5	3.9	4.8
Izdaci koji nisu svrstani u glavne skupine	1.1	1.7	2.1	2.0
Ukupno	100.0	100.0	100.0	100.0

Izvor: IMF, 2001.

Ostali oblici zajedničkih poreza nisu toliko značajni. Bilo bi zanimljivo vidjeti podatke za 2001. i 2002. godinu u kojima se prikazuju učinci provedenih promjena udjela zajedničkih poreza (Tablica 4).

Lokalne jedinice najviše svojih sredstava, prosječno oko 25%, troše na stambene i komunalne poslove i usluge te na opće javne usluge, 21%. Slijede izdaci za rekreaciju, kulturu i vjersku djelatnost, s oko 13%, te izdaci za prijevoz i komunikacije.

U konsolidiranom proračunu opće države (prema MF-u i Državnom zavodu za statistiku) vidi se da je udio prihoda i dotacija lokalnih jedinica u BDP-u porastao s 4,2% u 1995. godini na 5,8% u 1999. godini. Povećao se i udio rashoda s 4,2% u 1995. godini na 5,8% u 1999. godini. Iako nemamo novijih podataka, možemo reći kako promjene nisu bile velike te zaključiti da je Hrvatska, unatoč svim naporima, poprilično centralizirana država.

Nedavne administrativne promjene

Tijekom 2001. godine Hrvatska je započela reformu financiranja lokalnih jedinica. Funkcije obrazovanja, zdravstvene zaštite i socijalne skrbi djelomično su decentralizirane. Nakon reforme ti se rashodi financiraju iz proračuna lokalnih jedinica, iz fonda za izravnjanje te novcem od povećanog udjela lokalnih jedinica u porezu na dohodak.

Pravni je položaj svih lokalnih jedinica sada ujednačen, te sve mogu obavljati administrativno-upravne funkcije. Unatoč nastojanju za smanjenjem broja te ujedinjenjem nekih manjih lokalnih jedinica, još uvijek postoji trend osnivanja novih lokalnih jedinica. Nažalost, one se ne osnivaju na temelju realne procjene fiskalnog kapaciteta.

Zasad je prerano procjenjivati realne učinke poduzetih reformskih mjera. Ipak, očito je da povećanje udjela u porezu na dohodak i dotacije za fiskalno izravnjanje služe kao osnovni instrument financiranja decentraliziranih funkcija obrazovanja, zdravstvene zaštite i socijalne skrbi. Nažalost, u obzir nije uzeta realna procjena stanja fiskalnog kapaciteta pojedinih lokalnih jedinica. Na primjer, u glavnom gradu Zagrebu nije trebalo povećati udio u porezu na dohodak jer je prema svim kategorijama prihoda sposoban samostalno financirati decentralizirane funkcije. Zanimljivo, nijedna općina nije prihvatila financiranje decentraliziranih funkcija, iako je znatan broj općina uveo prirez porezu na dohodak. Pravi pokazatelji fiskalnog kapaciteta potvrdili bi jesu li te općine uistinu u tako lošoj financijskoj situaciji da ne mogu preuzeti financiranje decentraliziranih funkcija.

U načelu, reforma omogućuje konsolidaciju proračuna lokalnih jedinica. One sada mogu izrađivati brojne pokazatelje uspješnosti obavljanja svojih poslova. Ne postoji nikakav razlog da MF ne objavi kompletne informacije o proračunima lokalnih jedinica. Ipak, konsolidacija proračuna lokalnih jedinica ovisit će o definiciji proračunskog korisnika. Nažalost, nedostatak jasne definicije proračunskog korisnika mogao bi dovesti u pitanje samu konsolidaciju proračuna.

Formalno je ojačana kontrola zaduživanja i odobravanja jamstava te je moguće dobiti sliku o zaduživanju, strukturi i veličini jamstava. Ipak, sve dok središnja država ne dokaže kako je u potpunosti sposobna kontrolirati potrošnju svojih proračunskih korisnika na nacionalnoj razini, ne možemo očekivati velik stupanj promjena na lokalnoj razini.

Stoga država mora izabrati između dvije mogućnosti: decentralizacije ovlasti i financiranja ili decentralizacije ovlasti i centralizacije financiranja.

Želi li država decentralizaciju ovlasti i financiranja, tada mora lokalnim jedinicama u većem opsegu prepuštiti pojedine vrste poreza. Ako država odabere decentralizaciju ovlasti i centralizaciju financiranja, tada bi to trebala jasno istaknuti te raditi na poboljšanju postojećeg modela fiskalnog izravnjanja. U tom bi slučaju trebalo raditi izračune pokazatelja fiskalnog kapaciteta za sve razine vlasti, kategorije prihoda, izdataka itd.

Daljnji napredak reformi uvelike će ovisiti o sposobnosti i znanju pojedinaca na svim razinama vlasti. Svaka pogreška u provedbi reformi može biti korak natrag s obzirom na glavni cilj – izgradnju jednostavnoga, za uporabu laganog i odgovornog sustava financiranja lokalnih jedinica.

Rješavanje problema

Glavni problemi fiskalne decentralizacije u Hrvatskoj vezani su za broj i veličinu lokalnih jedinica, proračun i proračunski proces.

Hrvatska je mala zemlja s velikim brojem lokalnih jedinica. To pridonosi gomilanju administracije na svim razinama vlasti te neodgovarajućoj raspodjeli funkcija i odgovornosti. Nažalost, situacija je otežana osnivanjem područja posebne državne skrbi.

Promjena broja jedinica lokalne vlasti više je politički nego ekonomski problem, te na njega ne možemo utjecati. Stoga se Institut za javne financije usmjerio na probleme vezane za proračun i proračunski proces – posebice za pitanja klasifikacije, konsolidacije, metodologije, transparentnosti, analize prihoda i izdataka itd.

U skladu s tim, u jednome od prethodnih radova (Ott i Bajo, 2002), navedeni su glavni problemi i prijedlozi

za poboljšanja. Usporedbom tih prijedloga s nedavnim promjenama dolazimo do određenih zaključaka.

Nije bilo značajnijih promjena u vezi s:

- teritorijalnim ustrojem;
- prevelikom administracijom na svim razinama vlasti;
- područjima od posebne državne skrbi;
- planiranjem javnih investicija;
- strukturom prihoda;
- nedovoljnom razdiobom poreza;
- kontrolom središnje države nad komunalnim naknadama i pristojbama jedinica lokalne vlasti;
- osnivanjem novih lokalnih jedinica bez osiguranih sredstava;
- klasifikacijom po programima i potprogramima;
- položajem komunalnih poduzeća;
- procjenom i nagrađivanjem rada zaposlenika;
- internom kontrolom;
- revizijom dioničkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica;
- smjericama MF-a.

Svjedoci smo djelomičnih poboljšanja vezanih za:

- neodgovarajuću podjelu funkcija i odgovornosti;
- klasifikaciju proračuna;
- pokazatelje fiskalnog kapaciteta;
- financijsko izravnanje i raspodjelu dotacija;
- konsolidaciju proračuna lokalnih jedinica;
- komplicirano računovodstvo;
- plan i procjenu proračuna;
- sustav državne riznice;
- prikupljanje vlastitih poreznih prihoda lokalnih jedinica;
- sudjelovanje građana u decentralizaciji;
- dugoročno planiranje kapitalnih projekata;
- financijsku kontrolu zaduživanja jedinica lokalne vlasti;
- evidenciju potencijalnih obveza (jamstva).

Možemo reći da se unatoč brojnim problemima situacija poboljšava. Pozitivne promjene osobito su vidljive u općim proračunskim pitanjima (klasifikacija, konsolidacija, računovodstvo, sustav državne riznice), u manjem obujmu na strani izdataka (planiranje dugoročnih kapitalnih projekata, kontrola zaduživanja, evidencija obveza). Gotovo neznatna poboljšanja vezana su za broj i veličinu lokalnih jedinica (teritorijalna organizacija, prevelika administracija i preglomazna uprava na nekoliko razina vlasti, područja od posebne državne skrbi) te problema vezanih za proračunski proces (unutarnja kontrola, revizija, smjernice MF-a). Primjetna su manja poboljšanja na strani prihoda (evidencija vlastitih poreznih prihoda lokalnih jedinica, kontrola komunalnih naknada i pristojbi lokalnih jedinica).

Razlozi su vjerojatno u političkoj sferi – u odluci o promjeni teritorijalnog ustroja zemlje te neodlučnosti u rješavanju problema u proračunskom procesu i dodjeli prihoda. Problemi u klasifikaciji, konsolidaciji, računovodstvu, riznici te izdacima mogu biti ozbiljan problem za funkcioniranje države i ne treba čuditi što MF i druge institucije žele određena poboljšanja.

Vjerujemo da će se s vremenom politička situacija razviti u pravom smjeru te da ćemo naići na veću odlučnost za rješavanje temeljnih problema.

Zaključci

U nekoliko naših prethodnih radova došli smo do više različitih zaključaka koji se temelje na prijašnjim istraživanjima te ih ovdje nećemo ponavljati. Što se može zaključiti s Forum a o fiskalnoj decentralizaciji?

Više je nego očit porast zanimanja za pitanja fiskalne decentralizacije u Hrvatskoj. Sve više ljudi piše i raspravlja o tim pitanjima te sudjeluje na skupovima o fiskalnoj decentralizaciji kakav je bio, i ovaj Forum.

Skupove posjećuju različiti sudionici koji ne dolaze samo iz ministarstava i drugih institucija središnje vlasti, nego sve više iz lokalnih jedinica, šire akademske zajednice, medija i nevladinih organizacija. Ta raznolikost sudionika pokazuje veliku sklonost konstruktivnim raspravama.

Trebamo istaknuti značenje sudjelovanja i suradnje stručnjaka iz Slovenije. Hrvatska i Slovenija dijelile su istu povijest tijekom duljeg razdoblja, pa čak i danas, kao neovisne zemlje, imaju dosta zajedničkih pitanja i problema. Stoga je vrlo korisno podijeliti vlastita iskustva, proširiti znanja i, na kraju, pronaći i primijeniti najbolje postupke i metode.

Iako bi se moglo činiti kako stojimo na istome mjestu – isti ljudi, isti pristupi – korak naprijed i te kako

je vidljiv. Problemi su stručnije navedeni, sve više ljudi izvan središnje državne vlasti i šira akademska zajednica pokazuju zanimanje za ovo područje.

Čini se kako je većina sudionika pozornost usmjerila na problem velikog broja lokalnih jedinica te iz toga proizašlih neučinkovitosti. Promjene broja lokalnih jedinica neizbježne su, ali one nužno obuhvaćaju promjene u političkoj sferi, te je nemoguće predvidjeti kada će se one dogoditi.

Što se može napraviti u međuvremenu?

Mogli bismo poboljšati ono što je moguće.

Trebamo suziti područje našeg interesa i istraživanja te se posvetiti nekim najvažnijim pitanjima. To mogu biti, na primjer, razvoj visokokvalitetnih baza podataka, unaprjeđenje izračuna fiskalnih kapaciteta lokalnih jedinica, obrazovati sve sudionike procesa decentralizacije, uključujući i građane, poboljšati transparentnost procesa, odgovornost središnje države i sudjelovanje građana u procesu fiskalne decentralizacije.

Dubravka Jurlina-Alibegović u svojoj je raspravi na Forumu o fiskalnoj decentralizaciji istaknula važnost utvrđivanja minimalnih standarda za lokalne jedinice. Iako se s tim u potpunosti slažemo, moramo imati na umu stalni rast razlika između lokalnih jedinica. Razvijenije lokalne jedinice biti će u mogućnosti napraviti proračunske vodiče za građane, organizirati javne rasprave, izdati povelje, njihovi će političari pokušati dobiti sljedeće izbore, one razvijenije, bogatije jedinice moći će prihvatiti nove ideje i uvesti novi management. U isto vrijeme, manje razvijene jedinice sve će više ovisiti o transferima središnje države. Možda će neke od najsiromašnijih jedinica u međuvremenu čak i nestati.

Ivica Maletistinić istaknuo je kako jedinice lokalne vlasti ne trebaju očekivati da će im središnja država sve propisati, pa moraju napraviti i korak naprijed te pokazati moguće nove pristupe problematici (npr. financiranje vatrogasnih brigada ili javne rasprave) na vlastitom primjeru.

Gabor Peteri zaključio je Forum prijedlogom da na ovom stupnju razvoja fiskalne decentralizacije u Hrvatskoj trebamo osnovati jednu vrstu radne skupine koja bi se sastojala od zainteresiranih pojedinaca i institucija različitih zanimanja, te se koncentrirati na poboljšanje politika. Prioriteti mogu biti (1) razvoj formule za raspodjelu dotacija, koja obuhvaća izradu pokazatelja fiskalnog kapaciteta i poboljšanja fiskalnih podataka, (2) povećanje fiskalne transparentnosti kako na državnoj tako i na lokalnoj razini i (3) važnost lokalnih poreza u sklopu porezne politike, bez povećanja ukupnoga poreznog tereta.

Možemo zaključiti da se i istraživači i donositelji političkih odluka trebaju usredotočiti na pitanja:

- razvoja i izračun pokazatelja fiskalnog kapaciteta;
- razvoja sustava transfera i dotacija;
- okomitoga, ali i vodoravnoga fiskalnog izravnanja;
- problema zaduživanja, ponajprije reguliranja i uloge središnje države;
- analize prihoda i izdataka, ali i učinkovitosti prihoda i izdataka administrativnih troškova, troškova naplate poreza te koristi od povećanja izdataka⁴;
- troškova države po stanovniku (središnje i lokalne vlasti), po vrstama troškova, po lokalnim jedinicama itd.;
- obrazovanja državnih službenika, ali i svih sudionika u procesu odlučivanja (Sabor, županijske i gradske skupštine) i svih građana;
- povećanja transparentnosti, odgovornosti i sudjelovanja u proračunskom procesu na svim razinama vlasti.

I na kraju, iako je upitno kada će Hrvatska ispuniti zahtjeve za pridruživanje Europskoj uniji, cijelo vrijeme treba imati na umu zahtjeve Unije u vezi s oporezivanjem, veličinom javnog sektora i, posebice, politikom regionalnog razvoja.

S engleskoga preveo: Vjekoslav Bratić

⁴ U ovom kontekstu želimo skrenuti pozornost na projekt Administrativni troškovi i troškovi ispunjavanja porezne obveze u Hrvatskoj, koji je pokrenuo Institut za javne financije te sufinancirao CERGE, Prag, Češka Republika.

Literatura

IMF, 2001. *Government Finance Statistics Yearbook*. Washington: International Monetary Fund.

Zakon o financiranju lokalnih jedinica i administracije, NN 150/02. Zagreb: Narodne novine.

Ministarstvo Financija, 2001. *Proračuni lokalne i područne (regionalne) samouprave* [online]. Available from: [<http://www.mfin.hr/mfin004.htm>].

Ott, K. i Bajo, A., 2001. "Lokalne financije i lokalni proračuni u Republici Hrvatskoj". *Financijska teorija i praksa* 25 (3), 311–458.

Ott, K. i Bajo, A., 2002. "Local Government Budgeting – Croatia", in: M. Hőgye, ed. *Local Government Budgeting*. Budapest: Local Government and Public Service Reform Initiative, Open Society Institute, 215–273.