REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA



GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2019. GODINU S PRIJEDLOGOM GODIŠNJEG IZVJEŠĆA O IZVRŠENJU PRORAČUNA

Materijal sastavljen u UO
za proračun i financije
Brodsko-posavske
županije

Slavonski Brod, svibanj 2020.

UVODNE NAPOMENE

Sukladno članku 105. Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08, 136/12, 15/15), proračun i proračunski korisnici moraju sastavljati financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljaju se za razdoblja u tijeku godine i za tekuću proračunsku godinu.

Osnovna svrha i zadaća sastavljanja i predočavanja financijskih izvještaja za fiskalnu godinu jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Sustav proračunskog računovodstva utemeljen je na slijedećim propisima:

1. **Zakon o izvršavanju državnog proračuna za 2019. godinu (Narodne novine br. 113/18, 111/19)**
2. **Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine br. 127/17)**
3. **Zakon o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12, 15/15)**
4. **Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19)**
5. **Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19)**

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu utvrđeni su oblik i sadržaj financijskih izvještaja, način unošenja podataka u financijske izvještaje, kao i rokovi za njihovo predočavanje.

Odredbe ovog Pravilnika odnose se i na proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a člankom 7. spomenutog Pravilnika utvrđeno je da obveznici sastavljaju godišnje izvješće za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca koje čine:

- **Bilanca na dan 31. prosinca 2019. godine,**
- **Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,**
- **Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,**
- **Izvještaj o promjeni u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,**
- **Izvještaj o obvezama,**
- **Bilješke uz financijske izvještaje.**

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financijske izvještaje za 2019. godinu predaju:

1. Područnom uredu FINA-e
2. Područnom uredu Državnog ureda za reviziju

Pored propisa na kojima se temelji sustav proračunskog računovodstva koji su već prethodno navedeni, proračuni i proračunski korisnici, te izvanproračunski korisnici, moraju voditi brigu i o pravilnoj primjeni propisa koji uređuje njihovo financijsko poslovanje, te ostala područja njihovog poslovanja.

Među tim propisima najvažniji su:

- **Državni proračun Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine br. 113/18, 111/19),**
- **Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19),**
- **Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine br. 120/16),**
- **Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 111/18),**
- **Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine br. 86/08, 61/11, 4/18, 112/19),**
- **Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine br. 28/10),**
- **Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu (Narodne novine br. 2/19),**
- **Pravilnik o postupku zaduživanja i davanja jamstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine br. 55/09, 139/10).**

Osim navedenih propisa proračunski korisnici moraju se u svom financijskom poslovanju pridržavati i odredaba i mnogih drugih propisa.

To su propisi pojedinih djelatnosti (zdravstvo, školstvo i dr.), te propisi koji određuju financijsko poslovanje svih pravnih osoba, pa tako i proračuna i proračunskih korisnika.

Uz to, financijski izvještaj kao informacija o događajima i poslovnim procesima nastalim i provedenim tijekom godine predstavlja pripremu i podlogu za odlučivanje.

Godišnji proračun Brodsko-posavske županije za proteklu 2019. godinu donijela je Županijska skupština na svojoj 11. sjednici održanoj 18. prosinca 2018. godine. Proračunski prihodi i primici bilancirani su u ukupnom iznosu od 832.422.867,50 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od

824.422.867,50 kn (preneseni manjak iz prethodnih godina je 8.000.000,00 kuna).

Župan je utvrdio Prijedlog Odluke o izmjenama i dopunama Proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu koji je Županijska skupština raspravila na 18. sjednici održanoj 28. studenog 2019. godine, te donijela **Odluku o izmjenama i dopunama proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu** kojom su ukupni prihodi i primici bilancirani u svoti od 843.234.034,12 kuna, a rashodi i izdaci u svoti od 853.361.418,13 kuna.

Na temelju članka 46. stavak 1. i 2. Zakona o proračunu i članka 48. Odluke o izvršavanju proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu, Župan je 31. prosinca 2019. godine donio **Odluku o preraspodjeli utvrđenih sredstava između pojedinih razdjela proračuna**, kojom su pojedine pozicije proračunskih sredstava umanjene odnosno uvećane za ukupno 1.231.950,00 kuna.

U nastavku dajemo podrobnije obrazloženje knjigovodstveno evidentiranih prihoda i njihov raspored na proračunske korisnike, a u cilju cjelovitog sagledavanja financijskog poslovanja Županije tijekom protekle 2019. godine.

Od 1. siječnja 2012. godine Brodsko-posavska županija je temeljem Odluke Županijske skupštine, uvela sustav Županijske riznice prema kojem se financijske transakcije proračunskih korisnika obavljaju na principu postojanja jedinstvenog novčanog računa. Sukladno Zakonu o proračunu za sve proračunske korisnike propisana je obveza uplaćivanja svih prihoda i primitaka u Proračun. Za slijedeće korisnike Županijskog proračuna uvodi se Županijska riznica kao model upravljanja javnim izdacima:

1. 23 osnovne škole na području Županije
2. 10 srednjih škola na području Županije
3. Muzej Brodskog Posavlja u Slavonskom Brodu
4. Spomen-galerija „Ivan Meštrović“ u Vrpolju
5. Javna ustanova za upravljanje zaštićenim djelovima prirode BPŽ-Natura Slavonica
6. Javna ustanova Zavod za prostorno uređenje BPŽ,
7. Centar za razvoj Brodsko-posavske županije

Od 2017. u okviru proračuna Brodsko-posavske županije uključeni su financijski planovi zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Brodsko-posavska županije, a one su:

1. Opća bolnica „Dr. Josip Benčević“, Slavonski Brod
2. Opća bolnica Nova Gradiška
3. Zavod za javno zdravstvo Brodsko-posavske županije
4. Zavod za hitnu medicinu Brodsko-posavske županije
5. Dom zdravlja Nova Gradiška
6. Dom zdravlja Slavonski Brod.

A. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici Proračuna za 2019. godinu planirani su, kao što je uvodno spomenuto, u ukupnoj svoti od 843.234.034,12 kn, a do 31.prosinca 2019. godine realizirani su u ukupnoj svoti od 744.417.141,65 kn, što je za 50.418.913,96 kuna ili 6,77 % više od realizacije u 2018. godini.

Svi vlastiti i namjenski prihodi ustanova u zdravstvu u vlasništvu Županije, uključujući i prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje prikazani su u proračunu Županije, kao i vlastiti te namjenski prihodi škola, izuzev i nadalje plaća te ostalih rashoda za zaposlene u školstvu.

U nastavku se daje **Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka u razdoblju od 1998. – 2019. godine (tablica br. 1).**

Tablica br. 1

Godina	Planirani prihodi i primici	Ostvareni prihodi i primici	% ostvarenja
2005.	122.291.562,83	102.871.623,80	84,12
2006.	126.903.420,39	107.739.971,17	84,90
2007.	140.311.061,69	128.903.649,09	91,87
2008.	168.032.184,62	149.568.387,76	89,01
2009.	170.241.381,38	149.022.550,20	87,54
2010.	155.150.462,70	133.929.798,86	86,32
2011.	180.280.493,73	160.451.326,21	89,00
2012.	189.816.666,94	148.118.339,83	78,03
2013.	207.861.544,08	176.893.365,21	85,10
2014.	191.959.308,16	164.401.490,46	85,64
2015.	195.639.002,29	161.521.798,15	82,57
2016.	201.714.449,43	166.259.224,37	82,43
2017.	626.782.783,83	642.853.541,35	102,56
2018.	745.223.671,70	693.998.227,69	93,13
2019.	843.234.034,12	744.417.141,65	88,28

Osnovne skupine prihoda utvrđene Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19) čine:

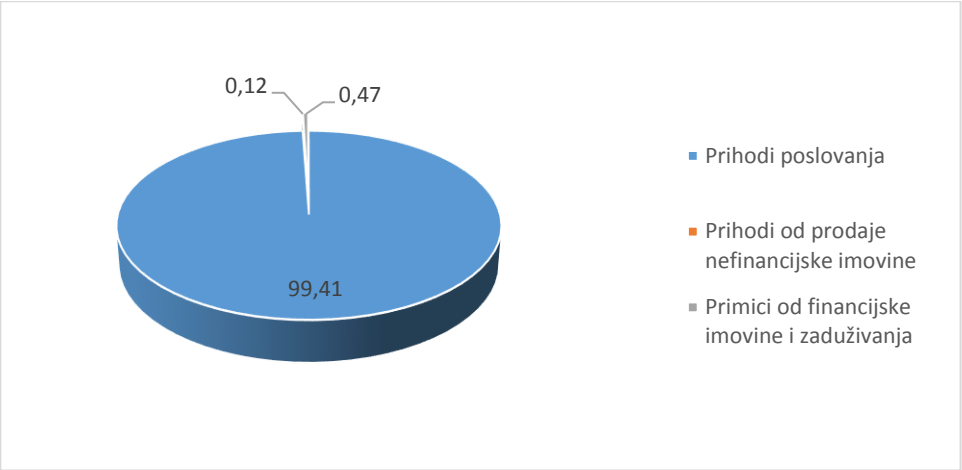
1) **PRIHODI POSLOVANJA**
2) **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**
3) **PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA**

U nastavku dajemo **Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka** sukladno gornjoj klasifikaciji (tablica br. 2):

Tablica br. 2

VRSTA PRIHODA I PRIMITAKA	PLAN ZA 2019. GODINU	OSTVARENJE PRIHODA I PRIMITAKA OD 1.1. DO 31. PROSINCA 2019.	% OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA	% UČEŠĆA U OSTVARENJU PRIHODA I PRIMITAKA
1.PRIHODI POSLOVANJA	**837.382.513,67**	**739.990.503,17**	**88,37**	**99,41**
1.1. PRIHODI OD POREZA	72.749.143,77	71.412.071,62	98,16	9,59
1.2.POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA	235.593.872,28	153.542.043,86	65,17	20,63
1.3.. PRIHODI OD IMOVINE	4.434.508,05	3.723.577,10	83,97	0,50
1.4. PRIHODI OD ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI I PO POSEBNIM PROPISIMA	56.325.659,64	56.315.892,91	99,98	7,57
1.5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA	27.924.339,50	22.170.271,55	79,39	2,98
1.6. PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-A TEMELJEM UGOVORNIH OBVEZA	438.723.690,43	431.117.465,22	98,27	57,91
1.6. KAZNE, UPRAVNE MJERE I OSTALI PRIHODI	1.631.300,00	1.709.180,91	104,77	0,23
2.PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	**1.358.900,00**	**928.843,06**	**68,35**	**0,12**
2.1. PRIHODI OD PRODAJE NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	970.000,00	660.901,08	68,13	0,09
2.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	388.900,00	267.941,98	68,90	0,03
3. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	**4.492.620,45**	**3.497.795,42**	**77,86**	**0,47**
3.1. PRIMLJENI POVRATI GLAVNICA DANIH ZAJMOVA I DEPOZITA	440.000,00	50.268,57	11,42	0,01
3.2. PRIMICI OD PRODAJE DIONICA I UDJELA U GLAVNICI	666.261,60	0,00	0,00	0,00
3.3. PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	3.386.358,85	3.447.526,85	101,81	0,46
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI:	**843.234.034,12**	**744.417.141,65**	**88,28**	**100,00**

Struktura ostvarenih prihoda Županijskog proračuna u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine



Iz prezentiranih podataka je razvidno da u strukturi ostvarenih prihoda i primitaka Proračuna u 2019. godini dominiraju **prihodi poslovanja**, koji participiraju s čak 99,41 %, dok se na ostale dvije kategorije odnosi svega 0,59 % učešća.

1. PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja predstavljaju dominantnu, pretežitu i najznačajniju kategoriju prihoda Županijskog proračuna, budući da u ukupnoj realizaciji proračuna participiraju s čak 99,41 %.

Od ukupno planiranih 837.382.513,67 kn u 2019. godini realizirano je ukupno 739.990.503,17 kuna, što predstavlja 88,37 % ukupnog godišnjeg plana.

U okviru ove prihodovne kategorije nalazi se nekoliko skupina prihoda, i to:

- **Prihodi od poreza,**
- **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna,**
- **Prihodi od imovine,**
- **Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima,**
- **Prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga i prihodi od donacija,**
- **Prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza i**
- **Kazne, upravne mjere i ostali prihodi.**

U strukturi prihoda poslovanja, ako izuzmemo prihode koje su ostvarile zdravstvene ustanova, najznačajniju participaciju imaju **prihodi od poreza**

i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, te ćemo se u nastavku osvrnuti na svaku od njih.

1.1. PRIHODI OD POREZA

Porezi su jedan od prihoda države i u cijelom poreznom sustavu su najvažniji i najizdašniji javni prihod. Porezi su zapravo jedan oblik prisilnog davanja koji nameće država, koji nije namjenski usmjeren i koji nema izravnu protučinidbu.

U novije vrijeme moderne i suvremene države primjenjuju sve više poreza. Porezni sustavi su različiti od zemlje do zemlje, ali postoji nekolicina poreznih oblika koji imaju presudnu ulogu u svim modernim poreznim sustavima.

Temeljem Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, porezi u kojima participiraju Županije su:

- **porez i prirez na dohodak,**
- **porez na imovinu,**
- **porez na robu i usluge.**

Iz strukture realiziranih prihoda vidljivo je da su **prihodi od poreza** u 2019. godini realizirani u svoti od 71.412.071,62 kn, odnosno 98,16 % od godišnjeg planiranog iznosa, te u ukupno realiziranim prihodima participiraju sa 9,59 %. U odnosu na 2018. godinu s ovog temelja realizirano je 8.840.896,59 kn više. Razlozi povećane realizacije biti će obrazloženi u nastavku Izvješća.

1.1.1. Porez i prirez na dohodak

Porez na dohodak je porezni oblik kojim se zahvaća dohodak fizičkih osoba, te zajedno s porezom na dobit čini okosnicu svakog suvremenog poreznog sustava (od 1. siječnja 2007. godine županije ne participiraju u porezu na dobit).

Predmet oporezivanja je ukupni dohodak koji tuzemni porezni obveznik ostvari u zemlji i u inozemstvu, a inozemni u RH.

Izvori dohotka su, kako slijedi:

- **dohodak od nesamostalnog rada,**
- **dohodak od samostalne djelatnosti,**
- **dohodak od imovine i imovinskih prava,**
- **dohodak od kapitala,**
- **dohodak od osiguranja,**
- **drugi dohodak.**

Vrlo značajan utjecaj na ostvarenje proračunskih prihoda i primitaka u 2018. godini imalo je donošenje novog *Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN br. 127/17)* koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. godine. Novim Zakonom na jednostavniji i pravedniji način definiran je sustav raspodjele *prihoda od poreza na dohodak, sustav fiskalnog izravnavanja, kao i financiranja decentraliziranih funkcija* te utvrđen sustav koji svim jedinicama osigurava potencijal za pružanje usporedive razine javnih usluga.

Jedna od ključnih izmjena koju je donio novi model financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je **prepuštanje cjelokupnog prihoda od poreza na dohodak** jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeno se postiže kroz jedinstvenu raspodjelu prihoda od poreza na dohodak koja se primjenjuje na sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tablica 2 : Nova raspodjela prihoda od poreza na dohodak

Raspodjela prihoda od poreza na dohodak	***Udio***
Općine odnosno gradovi	**60 %**
Županije	**17 %**
Financiranje decentraliziranih funkcija	**6 %**
Fiskalno izravnanje	**17 %**
Ukupno	**100 %**

Slijedom navedenoga, prihod od poreza na dohodak po osnovi kamata na štednju, koji je do sada bio prihod državnog proračuna, u cijelosti je prepušten jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Udio *pozicije za pomoći za projekte sufinancirane iz sredstava E*U (1,5%) u prihodima od poreza na dohodak je ukinut. Sredstva za financiranje projekata održivog razvoja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, projekata kojima se potiče korištenje sredstava iz fondova EU te razvoj potpomognutih područja, osiguravaju se u državnom proračunu.

Isto tako, ukinut je i udio *pozicije za pomoći za financiranje kapitalnog projekta od interesa za razvoj općine, odnosno grada na brdsko-planinskom području* (10%) i na području otoka (16%), a sredstva za navedene namjene također se osiguravaju u državnom proračunu.

Sljedeća novina koju je donio novi Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je da se sredstva za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, dosada financirana iz 16% udjela pozicije za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u prihodima od poreza na dohodak, sada financiraju iz sredstava državnog proračuna. Slijedom navedenoga, navedeni udio pozicije za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (16%) u porezu na dohodak je ukinut i prepušten je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kao *nenamjenski prihod.*

Izravni udio u prihodima od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije ostao je nepromijenjen te iznosi 6%. Kako bi se u konačnici postigao sustav koji će svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave osigurati potencijal za pružanje usporedive razine javnih usluga, uz sve navedene promjene, odnosno

novosti, novi Zakona je definirao i potpuno novi ***model fiskalnog izravnanja***. Cilj fiskalnog izravnanja je ujednačavanje fiskalnih kapaciteta jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok se u okviru drugih zakonskih propisa vodi računa o dodatnim resursima poticanja regionalnog razvoja te demografske obnove jedinica. U svrhu postizanja navedenoga, postojeći sustav dodjele pomoći temeljem indeksa razvijenosti propisivan zakonima o izvršavanju državnog proračuna za pojedinu godinu, prestao se primjenjivati i isplaćivati s pozicija Ministarstva financija.

Model fiskalnog izravnanja koji je utvrđen Zakonom koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. godine, temelji se na *kapacitetu ostvarenih poreznih prihoda, referentnoj vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda te sredstvima prikupljenima iz udjela u porezu na dohodak za fiskalno izravnanje po stopi od 17%.*

Za potrebe izračuna i raspodjele sredstava fiskalnog izravnanja, važna su dva parametra:

Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda i Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda.

Zakon posebno definira *Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda* za **gradove** i **općine**, a posebno za **županije**.

Zakonom su također zasebno definirane ***Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda*** za gradove, za općine i za županije.

Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda županije definiran je kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak (bez prireza) ostvarenih na području pojedine županije po njenom stanovniku. Pri tome se petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak množi s udjelom od 17% koji županijama pripada temeljem raspodjele prihoda od poreza na dohodak propisane ovim Zakonom. Navedeno proizlazi iz činjenice što županije ostvaruju prihod od poreza na dohodak koji ostvaruju stanovnici općina i gradova koji se nalaze na području županija.

Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za županije utvrđuje se kao petogodišnji prosjek ostvarenih prihoda od poreza na dohodak u propisanom udjelu za županije, po stanovniku za županije ukupno.

Iz izračuna *Referentnih vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za gradove i za županije*, izuzet je Grad Zagreb koji bi zbog svoje veličine fiskalnog kapaciteta narušio stvarnu sliku prosječne vrijednosti fiskalnog kapaciteta gradova i županija, odnosno jer bi njegovo uključivanje zbog veličine fiskalnog kapaciteta u odnosu na sve ostale jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prouzročilo nerealnost izračuna za te jedinice.

Razlika *Kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda općine, grada i županije* i *Referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za općine, za grad i za županije*, pomnožena s ukupnim brojem stanovnika pojedine jedinice čini iznos sredstava potreban za fiskalno izravnanje do pune referentne vrijednosti za svaku općinu, grad i županiju. Sredstva fiskalnog izravnanja koja se na dnevnoj bazi raspodjeljuju općini, gradu i županiji ovise o ukupno raspoloživim sredstvima prikupljenima iz udjela za fiskalno izravnanje (17%) i o udjelu potrebnih sredstava općine, grada i županije u ukupnim potrebnim sredstvima fiskalnog izravnanja u punom iznosu za sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Udio općine, grada i županije u sredstvima fiskalnog izravnanja u punom iznosu za sve općine, gradove i županije, kao i kapacitet ostvarenih poreznih prihoda

i referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda, utvrđuju se za svaku proračunsku godinu.

U nastavku se daje pojednostavljeni prikaz načina izračuna vrijednosti fiskalnog izravnanja na primjeru Brodsko-posavske županije:

Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za Županije je petogodišnji prosjek ukupnih prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području svih županija pomnožen s udjelom koji županijama pripada temeljem raspodjele prihoda od poreza na dohodak propisane člankom 5. stavkom 2. točkom 2. ovoga Zakona, po glavi stanovnika svih županija. Ta vrijednost za 2019. godinu iznosi 315,60 kn.

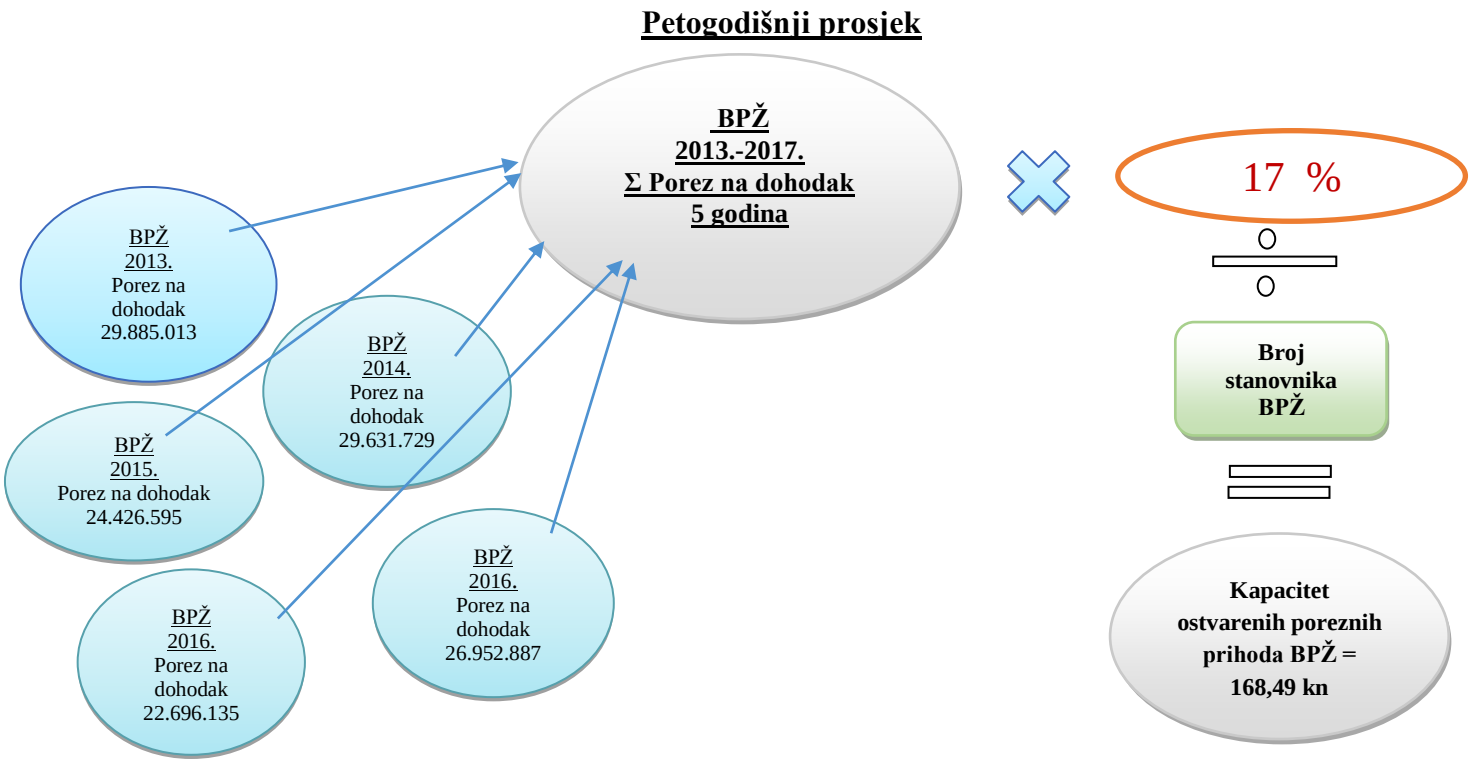
Sredstva fiskalnog izravnanja u punom iznosu za pojedinu županiju predstavljaju razliku referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za županije iz članka 8. stavka 6. Zakona i kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda županije iz članka 8. stavka 5. Zakona pomnoženu s ukupnim brojem stanovnika pojedine županije.

Zbroj sredstava fiskalnog izravnanja u punom iznosu predstavlja ukupna sredstva fiskalnog izravnanja u punom iznosu.

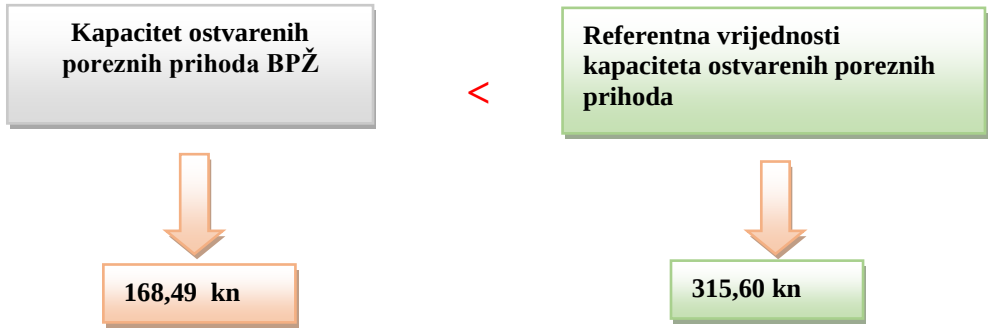
BPŽ kao jedinici područne (regionalne) samouprave koja ima pravo na sredstva fiskalnog izravnanja temeljem članka 8. stavka 1. Zakona na dnevnoj bazi se raspodjeljuju sredstva prikupljena iz udjela za fiskalno izravnanje. Pojednostavljeni prikaz izračuna sredstava fiskalnog izravnanja dat je na slici 3. u nastavku.

Udio sredstava fiskalnog izravnanja u punom iznosu za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnanja u punom iznosu utvrđuje odlukom ministar financija za svaku proračunsku godinu.

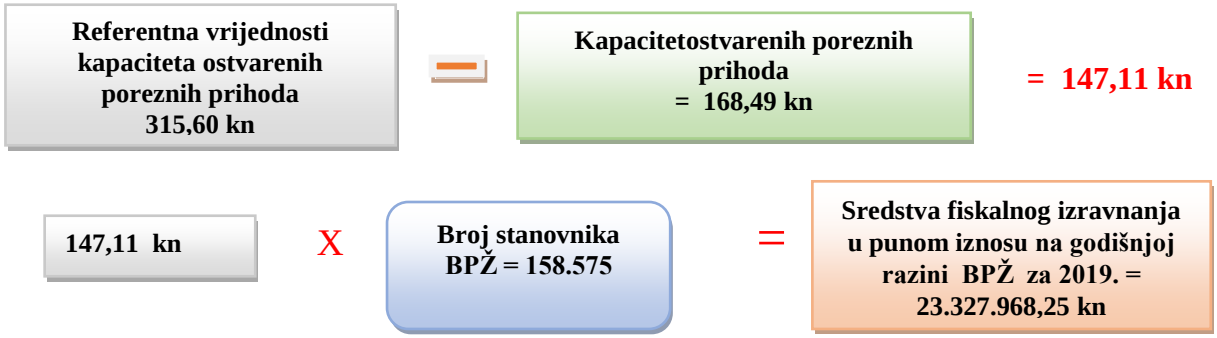
Slika 3. Izračun kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda županije - na primjeru BPŽ



BPŽ ostvaruje pravo na sredstva fiskalnog izravnanja zbog toga što je:



Izračun sredstava fiskalnog izravnanja u punom iznosu za Brodsko-posavsku županiju:



Na sličan način se izračunavaju i sredstva fiskalnog izravnanja gradova i općine, s tim da referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih prihoda za županije u 2019. godini iznosi 315,60 kuna (za općine 1.942,77 kuna i gradove iznosi 2.545,42 kn).

Do 31. prosinca 2019. godine BPŽ je s temelja sredstava fiskalnog izravnanja ostvarila ukupno 23.316.452,41 kn, što predstavlja 99,92 % optimalno planiranog iznosa za 2019. godinu.

U realiziranoj svoti **poreza i prireza na dohodak** od 65.697.628,90 kn sintetizirani su porezi i prirezi na dohodak iz zakonom utvrđenih vrsta dohotka i to kako slijedi:

Tablica br. 3

VRSTA POREZA I PRIREZA NA DOHODAK	REALIZIRANA SVOTA	% UČEŠĆA U REALIZACIJI
- porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	59.857.354,50	91,11
- porez i prirez na dohodak od samostalne djelatnosti	2.787.666,69	4,24
- porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava	1.569.795,88	2,39
- porez i prirez na dohodak od kapitala	5.052.638,89	7,69
- porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi	1.601.660,01	2,44
- porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	19.130,45	0,03
- povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi	-5.190.617,52	-7,90
UKUPNO:	**65.697.628,90**	**100,00**

Kao što je iz prezentirane strukture vidljivo najvažniji i najizdašniji prihod s temelja poreza na dohodak predstavlja **porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada** koji je u 2019. godini participirao sa 8,04 % u ukupnim prihodima Županijskog proračuna. Unutar poreza i prireza na dohodak o nesamostalnog rada uključen je iznos fiskalnog izravnanja u iznosu od 23.316.452,41 kn i dodatni udio za financiranje decentraliziranih funkcija (8.573.506,45 kn).

Županija je u 2019. godini temeljem **dodatnog udjela u porezu i prirezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija** ostvarila ukupno 8.573.506,45 kn, što je za 1.164.234,37 kn **više** nego u 2018. godini, kada je za ovu namjenu realizirano ukupno 7.409.272,08 kn.

U nastavku se daje prikaz realiziranih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija.

PREGLED REALIZIRANIH SREDSTAVA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE
za razdoblje siječanj - prosinac 2019.

Tablica br. 4

NAZIV FUNKCIJE	ukupna obveza I-XII 2019.	ostvareni iznos poreza iz dodatnog udjela (I-XII 2019.)	potpora izravnanja (I-XII 2019.)	Ukupna sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija
1.	2.	3.	4.	5.
1. OSNOVNO ŠKOLSTVO		**dodatni udio = 1,9 %**		
- tekući i kapitalni izdaci	25.229.501,50	1.858.975,96	23.370.525,54	25.229.501,50
ukupno:	**25.229.501.50**	**1.858.975,96**	**23.370.525,54**	**25.229.501,50**
2.SREDNJE ŠKOLSTVO		**dodatni udio = 1,3 %**		
- tekući i kapitalni izdaci	15.076.390,00	2.722.837,02	12.353.552,98	15.076.390,00
ukupno:	**15.076.390,00**	**2.722.837,02**	**12.353.552,98**	**15.076.390,00**
3a. SOCIJALNA SKRB		**dodatni udio = 0,2 %**		
Centri za socijalnu skrb – materijalni troškovi	1.742.374,00	534.971,11	1.200.811,80	1.735.782,91
- Ogrjev	2.437.500,00	--	1.547.550,00	1.547.550,00
ukupno:	**4.179.874,00**	**534.971,11**	**2.748.361,80**	**3.283.332,91**
3b. DOMOVI ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE		**dodatni udio = 0,6 %**		
Materijalni rashodi	6.668.889,00	1.330.577,00	5.292.270,49	6.622.847,49
ukupno:	**6.668.889,00**	**1.330.577,00**	**5.292.270,49**	**6.622.847,49**
Ukupno (3a+3b):	**10.848.763,00**	**1.865.548,11**	**8.040.632,29**	**9.906.180,40**
4. ZDRAVSTVO		**dodatni udio = 1,0 %**		
ukupno:	**18.265.626,00**	**2.126.145,36**	**16.100.417,15**	**18.226.562,51**
SVEUKUPNO:	**69.420.280,50**	**8.573.506,45**	**59.865.127,96**	**68.438.634,41**

Iz prezentirane analitike je vidljivo da je za **financiranje decentraliziranih funkcija** u razdoblju siječanj – prosinac 2019. godine bilo nužno osigurati 69.420.280,50 kn (planska veličina).

Temeljem dodatnog udjela u porezu na dohodak Županija je u spomenutom razdoblju realizirala ukupno 8.573.506,45 kn ili 12,35 % potrebnih planiranih sredstava.

Dakle, razvidno je da je za pokriće financiranja izdataka decentraliziranih funkcija bila nužna potpora iz Fonda za izravnanje u iznosu 60.846.774,05 kn. Doznačeno je 59.865.127,96 kn ili 98,39% od plana.

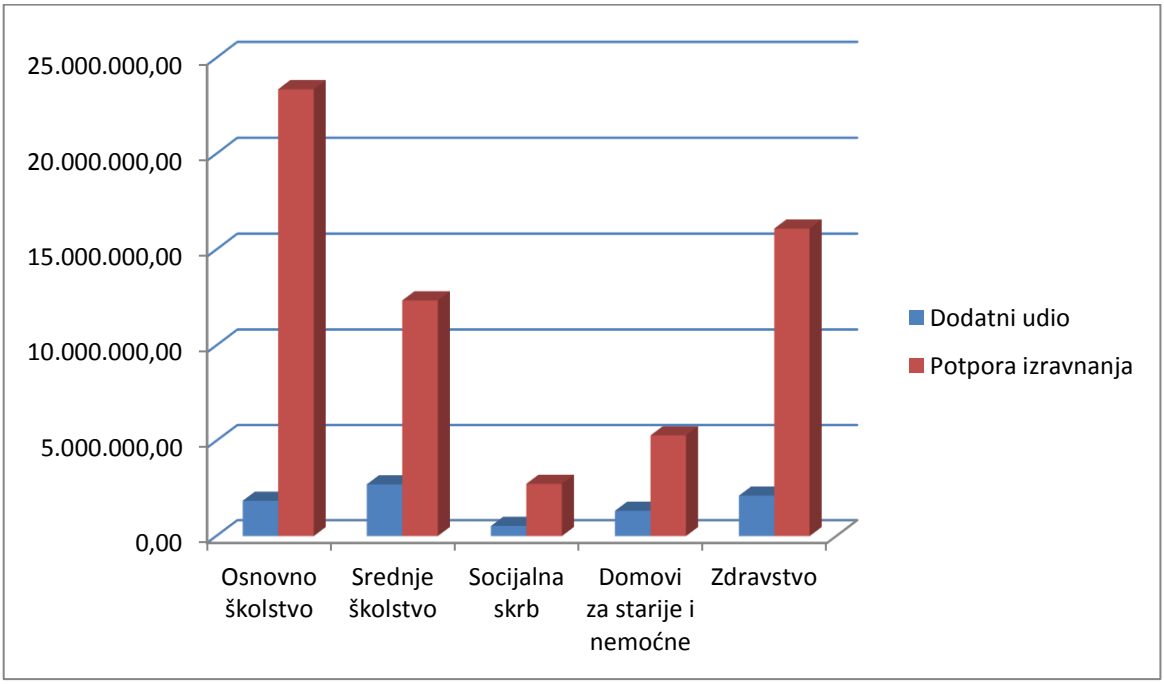
Razvidno je da za **financiranje tekućih i kapitalnih izdataka osnovnog školstva** iz dodatnog udjela poreza na dohodak realizirano je 1.858.975,96 kn. Iz Fonda za izravnanje doznačeno je 23.370.525,54 kn.

Na području **srednjeg školstva** za financiranje tekućih i kapitalnih izdataka iz dodatnog udjela Županije u porezu i prirezu na dohodak realizirano je ukupno 2.722.837,02 kn ili 18,06 % potrebnih sredstava. Preostalih 81,94 % ili 12.353.552,98 kn trebalo je realizirati iz Fonda izravnanja.

Za **financiranje decentraliziranih izdataka socijalne skrbi** iz dodatnog udjela je ostvareno 17,19 % ili 1.865.548,11 kn od ukupno planiranih 10.848.763,00 kn. Iz Fonda za izravnanje doznačeno je 8.040.632,29 kn.

U financiranju **investicijskog održavanja zdravstvenih ustanova** u vlasništvu Županije, ostvareno je 11,64 % ili 2.126.145,36 kn potrebnih sredstava. Nedostajući dio ili ukupno 16.100.417,15 kn pokriven je potporama iz Fonda izravnanja.

Grafički prikaz strukture sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija



1.1.2. Ostali prihodi od poreza

Osim poreza na dohodak i dobit u okviru skupine prihoda od poreza nalaze se i slijedeći porezi :

- **porezi na imovinu**
- **porezi na robu i usluge**
- **ostali prihodi od poreza**

U okviru kategorije poreza **porezi na imovinu** kao prihod Županijskog proračuna javlja se **porez na nasljedstva i darove.**

Porezni obveznici su pravne i fizičke osobe koje u RH naslijede ili prime dar ili steknu po drugoj osnovi bez naknade imovinu na koju se plaća ovaj porez.

Plaća se po stopi od 4 % na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire, te pokretnine ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn na dan utvrđivanja obveze.

U 2019. godini s ovog temelja realizirano je 347.650,92 kn od iznosa planiranih sredstava.

U okviru kategorije **porezi na robu i usluge** kao prihod Županijskog proračuna su slijedeći porezi :

- **porezi i naknade od igara na sreću i zabavnih igara**
- **porez na cestovna motorna vozila**

Porezni obveznici **poreza i naknada od igara na sreću i zabavnih igara** su pravne i fizičke osobe koje automate za zabavne igre stavljaju u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima. Predmet oporezivanja su automati za zabavne igre, a iznos je 100,00 kn mjesečno po automatu.

Tijekom 2019. godine ovaj porez je realiziran u svoti od 107.500,00 kn.

Porez na cestovna motorna vozila je jedna od značajnijih stavaka prihodovne strane Županijskog proračuna.

Vlasnik odnosno korisnik upisan u prometnu dozvolu registriranog osobnog automobila do 10 godina starosti obveznik je poreza na cestovna motorna vozila. Porez na cestovna motorna vozila jednom godišnje plaća vlasnik odnosno korisnik vozila u trenutku registracije odnosno ovjere produženja važenja prometne dozvole prema snazi motora iskazanoj u kW i godinama starosti vozila - **Tablica br. 5 i 6.**

1. Osobni automobili

Tablica br. 5

Ako je snaga motora		Plaća se kuna		
Preko kw	**Do kw**	**Do 2 godine starosti**	**Od 2 do 5 godina starosti**	**Od 5 - 10 godina starosti**
	55	300	250	200
55	70	400	350	250
70	100	600	500	400
100	130	900	700	600
130		1.500	1.200	1.000

2. Motocikli

Tablica br. 6

Ako je snaga motora		Plaća se kuna		
Preko kw	**Do kw**	**Do 2 godine starosti**	**Od 2 do 5 godina starosti**	**Od 5 do 10 godina starosti**
	20	100	80	50
20	50	200	150	100
50	80	500	400	300
80		1.200	1.000	800

Hrvatski sabor je početkom prosinca 2016. po prvi puta usvojio Zakon o lokalnim porezima kojim se uređuje sustav utvrđivanja i naplate lokalnih poreza (porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila, porez na automate za zabavne igre) kao izvora financiranja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Novina je ovoga Zakona u tome da se porez na cestovna motorna vozila zajedno s ostalim lokalnim porezima izdvaja iz Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i regulira naplatu ovog poreza potpuno novim zakonom, zbog činjenice da je izdavanje rješenja o visini poreza na cestovna motorna vozila naplata od 1. siječnja 2017. godine u ingerenciji županija, a naplata se vrši prilikom registracije odnosno produženja važnosti prometne dozvole na stanicama za tehnički pregled vozila posredstvom Centra za vozila Hrvatske (CVH). To je značajno popravilo likvidnost županijskih proračuna i u cijelosti reguliralo postotak naplate poreza na cestovna motorna vozila kao jednog od najvećih i najznačajnijih izvora financiranja županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave.

Tijekom 2019. porez na cestovna motorna vozila je od ukupno planirane svote od 5.600.000,00 kn realiziran u svoti od 5.259.291,80 kn što

predstavlja realizaciju od 93,92 % od godišnje planske veličine odnosno participaciju od 0,71 % u ukupnim prihodima i primicima Županijskog proračuna.

Tijekom 2018. godine s ovog naslova ostvareno je ukupno 4.513.012,14 kn.

1.2. POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

Ova skupina prihoda predstavlja najznačajniji izvor prihoda Županijskog proračuna (ako izuzmemo prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza koji su prihod zdravstvenih ustanova), budući da u ukupnoj realizaciji svih prihoda i primitaka 2019. godine participira s 20,63 ili 153.542.043,86 kn.

U okviru ove skupine prihoda su slijedeće podskupine :

1.2.1. Pomoći od inozemnih vlada
1.2.2. Pomoći proračunu iz drugih proračuna
1.2.3. Pomoći od izvanproračunskih korisnika
1.2.4. Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
1.2.5. Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
1.2.6. Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava te
1.2.7. Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna

U nastavku dajemo podrobnije objašnjenje ove skupine prihoda.

1.2.1. Pomoći od inozemnih vlada

U okviru ove skupine pomoći ostvaren je iznos 1.676.784,37 kuna koji se odnose na projekt „Inovativnim umom do pamentih škola“ koji se realizira u suradnji s institucijama Bosne i Hercegovine.

1.2.2. Pomoći proračunu iz drugih proračuna

Pomoći proračunu iz drugih proračuna su od planiranih 19.951.969,24 kn realizirane u svoti od 18.474.713,72 kn što predstavlja 92,60 % planiranog iznosa. Od tog iznosa 17.726.354,28 kn odnosi se na tekuće pomoći iz proračuna, a 748.359,44 kn na kapitalne pomoći iz proračuna.

1.2.2. Pomoći od izvanproračunskih korisnika

Od ukupno planiranih 10.643.545,43 kn s ovog naslova Županija je u 2019. godini realizirala 87,43 % planirane godišnje veličine ili ukupnu svotu od 9.305.931,96 kune.

U strukturi ostvarenja ove podskupine 7.800.929,62 kn odnosi se na kapitalne pomoći, a preostali iznos odnosno 1.505.002,34 kn na tekuće pomoći.

1.2.3. Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije

Pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi planirane su u ukupnom iznosu od 60.760.293,00 kn, a realizirane u iznosu od 59.865.127,96 kn.
Detaljan prikaz ostvarenih sredstava nalazi se u tablici br. 4.

1.2.4. Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Od ukupno planiranih 51.462.096,10 kn u 2019. godini realizirano je 18.202.469,75 kuna. Odnose se na na pomoći koje su proračunski korisnici planirali od državnog proračuna, a do konca godine nisu realizirani u planiranom iznosu te će biti realizirani u narednom razdoblju.

1.2.5. Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Od ukupno planiranih 90.770.968,51 kn, realizirano je 50,66 % planirane godišnje veličine ili ukupna svota od 45.980.040,86 kune. Ova kategorija prihoda odnosi se na prihode od EU projekata Brodsko-posavske županije i proračunskih korisnika, a realizacija će uslijediti tijekom sljedeće godine zbog terminskih planova realizacije i ovjeravanja zahtjeva za plaćanje ugovornih tijela.

1. 3. PRIHODI OD IMOVINE

Ova skupina prihoda planirana je u 2019. godini u iznosu od 4.434.508,05 kn, a u promatranom razdoblju ostvarena u iznosu od 3.723.577,10 kn, što predstavlja 83,97 % godišnje planske veličine i participaciju od 0,50 % u ukupno ostvarenim prihodima i primicima Proračuna u 2019. godini.

Unutar ove skupine prihoda nalaze se slijedeće podskupine :

- **Prihodi od financijske imovine**
- **Prihodi od nefinancijske imovine**
- **Prihodi od kamata na dane zajmove**

Prihodi od financijske imovine najvećim dijelom uključuju prihode na depozite po viđenju i prihode od zateznih kamata, a realizirani su u svoti od 221.553,33 kn.

a) prihodi od financijske imovine	**221.553,33 kn**
- kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	183.343,30
- prihodi od zateznih kamata	34.525,40
- prihodi od poz.tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	1.216,91
- prihodi od dividendi	2.467,72

b) prihodi od nefinancijske imovine	**3.500.880,15 kn**
- naknade za koncesije	792.784,50 kn
- prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.782.166,05 kn
- naknada za korištenje nefinancijske imovine	397.709,69 kn
- ostali prihodi od nefinancijske imovine	528.219,91 kn

U strukturi **prihoda od nefinancijske imovine** najznačajnije su slijedeće prihodovne stavke :

- **naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe**
- **prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta**
- **lovozakupnina**
- **naknada za nezakonito izgrađene građevine.**

Naknade za koncesije za gospodarsko korištenje voda u 2019. godini naplaćene su u ukupnom iznosu od 33.697,21 kn.

Naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe naplaćene su u ukupnom iznosu od 485.933,55 kn.

Naknade za koncesije za pravo na lov realizirane su u ukupnom iznosu od 32.724,00 kn u 2019. godini.

Naknade za koncesije za distribuciju plina na području Županije realizirane su u ukupnom iznosu od 127.681,23 kn u 2019. godini.

Prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države realiziran je u iznosu od 1.188.526,13 kn.

Prihodi od lovozakupnine u 2019. godini naplaćeni su u ukupnoj svoti od 218.697,69 kn, a odnose se na lovozakupninu za državna lovišta u iznosu od 175.815,29 kn i lovozakupninu zajedničkih lovišta BPŽ u iznosu od 42.882,40 kn.

Naknada za nezakonito izgrađene građevine realizirana je u iznosu od 528.219,91 kn.

c) prihodi od kamata na dane zajmove odnose se na prihode na dane zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora u 2019. godini naplaćeni su u iznosu od 1.143,62 kn.

1.4. PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADAMA

Ova skupina prihoda je u 2019. godini od planiranih 56.325.659,64 kn realizirana u ukupnom iznosu od 56.315.892,91 kn što predstavlja 99,98 % godišnje planske veličine i participaciju od 7,57 % u ukupno ostvarenim prihodima i primicima Proračuna.

Unutar ove podskupine nalaze se dvije podskupine prihoda, i to :

- **Upravne i administrativne pristojbe**
- **Prihodi po posebnim propisima**

U okviru prve podskupine **Upravne i administrativne pristojbe** realizirane su u ukupnom iznosu od 1.869.400,39 kn od toga županijske, gradske i općinske pristojbe iznose 978.360,07 kn i prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu od 891.040,32 kn. Plaćanje upravnih i administrativnih pristojbi regulirano je **Zakonom o upravnim pristojbama** (Narodne novine br. 115/16).

U okviru **prihoda po posebnim propisima** realizirano je ukupno 54.446.492,52 kn što je 102,10 % godišnje planske veličine. Ovi prihodi odnose se uglavnom na zdravstvene ustanove.

1.5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA

Vlastiti prihodi proračunskih korisnika realizirani su u ukupnom iznosu od 22.170.271,55 kn što predstavlja 79,39 % planirane godišnje veličine od 27.924.339,50 kn.

Uključivanje vlastitih prihoda proračunskih korisnika u Županijski proračun znatno je pridonijelo povećanju fiskalnog kapaciteta Županijskog proračuna, ali i većem stupnju financijske discipline proračunskih korisnika.

1.6. PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-A TEMELJEM UGOVORNIH OBVEZA

Cjelokupna skupina predstavlja prihod zdravstvenih ustanova koje su uključene u proračun Brodsko-posavske županije i imaju najveće učešće u ukupnim prihodima i primicima (57,91%).

1.7 OSTALI PRIHODI

U kategoriji **Ostali prihodi** akumulirani su najvećim dijelom ostali prihodi proračunskih korisnika u iznosu od 1.541.684,38 kuna te prihodi od restorana društvene prehrane u ukupnom iznosu od 167.496,53 kn.

2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

U okviru ove prihodovne kategorije nalaze se slijedeće skupine :

- **Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine**
- **Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine**

Unutar skupine **Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine** u 2019. godini realizirano je 660.901,08 kn od **prodaje poljoprivrednih zemljišta u vlasništvu države** što predstavlja realizaciju od 68,13 % ukupno planiranih prihoda Županije s ovog temelja.

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u 2019. realizirani su u iznosu od 267.941,98 kn i prihod su proračunskih korisnika.

3. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA

Od spomenute kategorije planirana je realizacija od 4.492.620,45 kuna, a u promatranom izvještajnom razdoblju ostvareno je 3.497.795,42 kuna ili 77,86 % godišnjeg planiranog iznosa.

Sastavni dio ove kategorije primitaka čine :

- **Primljeni povrati glavnica danih zajmova**
- **Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici**
- **Primici od zaduživanja**

U okviru skupine **Primljeni povrati glavnica danih zajmova** realizirano je ukupno 50.268,57 kn koji se odnose na povrat kratkoročnih i dugoročnih zajmova danih trgovačkim društvima izvan javnog sektora, a u skupini **Primici od zaduživanja** realizirano je 3.447.526,85 kuna od čega iznos od 2.990.358,85 kn odnosi se na Terminski plan otplate kumuliranog duga po Programu kreditiranja razvitka poljoprivrede na koji je dobijena suglasnost Ministarstva poljoprivrede. Preostali iznos u ovoj skupini odnosi se na zdravstvene ustanove.

B. RASHODI I IZDACI (RASPORED PRIHODA)

Naplaćeni proračunski prihodi i primici tijekom 2019. godine raspoređeni su za financiranje javnih izdataka Županije i proračunskih korisnika.

Na temelju predočenih računovodstvenih podataka o korištenju proračunskih sredstava u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine, dajemo raspodjelu prihoda po pojedinačnim skupinama rashoda i izdataka uz potrebita obrazloženja.

Temeljem ekonomske klasifikacije proračunske izdatke možemo podijeliti u tri osnovne skupine:

1. **RASHODI POSLOVANJA**
2. **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**
3. **IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA**

U ukupno izvršenim rashodima i izdacima Županijskog proračuna u 2019. godini pretežiti dio odnosno najveću participaciju imaju **rashodi poslovanja** 631.556.846,68 kn ili 86,17 %, **rashodi za nabavu nefinancijske imovine** svojom realizacijom od 101.369.007,49 kn sudjeluju sa 13,83 % u ukupnoj proračunskoj potrošnji u 2019. godini, a **izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova** nisu realizirani.

U okviru svake od gore navedenih rashodovnih kategorija nalazi se nekoliko skupina rashoda i izdataka koji će biti spomenuti u nastavku ovog Izvješća.

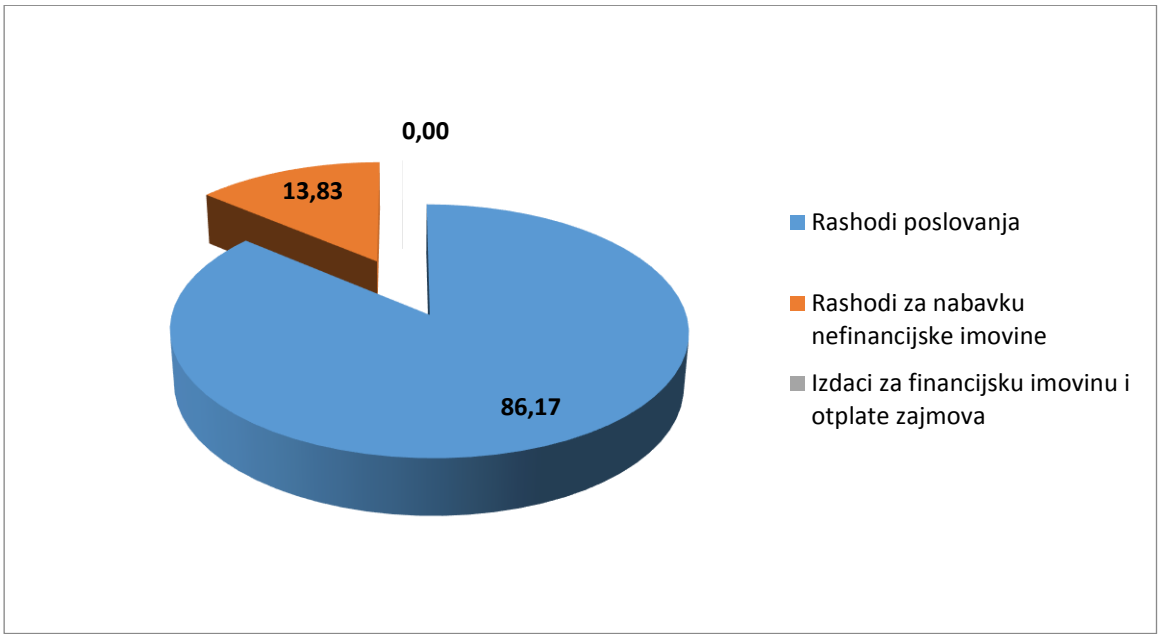
Slijedom navedenoga, u nastavku se daje:

Pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije (po ekonomskoj klasifikaciji) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine (tablica br. 8)

Tablica br. 8

VRSTA RASHODA	PLAN ZA 2019.GODINU	IZVRŠENI IZDACI OD 1.1. DO 31.12.2019.	% IZVRŠENIH IZDATAKA	% UČEŠĆA U IZVRŠENIM IZDACIMA
1.RASHODI POSLOVANJA	**688.298.028,75**	**631.556.846,68**	**91,76**	**86,17**
1.1 Rashodi za zaposlene	378.788.113,93	351.246.353,23	92,73	47,92
1.2. Materijalni rashodi	260.799.746,99	240.923.883,16	92,38	32,87
1.3. Financijski rashodi	1.393.409,31	1.375.209,34	98,69	0,19
1.4. Subvencije	2.695.620,65	1.965.531,81	72,92	0,27
1.5. Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	9.894.100,00	5.774.330,02	58,36	0,79
1.6. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.306.117,58	18.692.820,07	87,73	2,55
1.7. Ostali rashodi	13.420.920,29	11.578.719,05	86,27	1,58
2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	**165.053.389,38**	**101.369.007,49**	**61,42**	**13,83**
3.1. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	235.872,50	233.180,69	98,86	0,03
2.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	51.706.199,81	54.865.974,82	106,11	7,49
2.3. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	113.111.317,07	46.269.851,98	40,91	6,31
3. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3.1. Izdaci za dane zajmove	10.000,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNI RASHODI I IZDACI	**853.361.418,13**	**732.925.854,17**	**85,89**	**100,00**

Struktura rashoda i izdataka po ekonomskoj klasifikaciji
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine



1. RASHODI POSLOVANJA

Za rashode poslovanja Županija i njeni proračunski korisnici su u 2019. godini utrošili ukupnu svotu od 631.556.846,68 kn što predstavlja 91,76 % realizacije, odnosno participaciju od 86,17 % u ukupnoj proračunskoj potrošnji.

U okviru ove kategorije nalaze se slijedeće skupine izdataka :

- **Rashodi za zaposlene**
- **Materijalni rashodi**
- **Financijski rashodi**
- **Subvencije**
- **Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države**
- **Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade**
- **Ostali rashodi**

Detaljan prikaz svake od navedenih skupina u ukupno planiranim i izvršenim iznosima, postotkom realizacije i udjelom u ukupnoj proračunskoj potrošnji nalazi se u privitku ovog Izvješća (**tablica br. 8**).

Stoga ćemo u nastavku dati samo kratki osvrt na svaku od ovih skupina s potrebitim obrazloženjima.

1.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene su izvršeni u ukupnoj svoti od 351.246.353,23 kn, što predstavlja 92,73 % planirane godišnje potrošnje i participaciju od 47,92 % u ukupno izvršenim rashodima i izdacima Proračuna u promatranom razdoblju.

U okviru ove skupine financirani su rashodi za plaće, doprinose i ostale prinadležnosti :

- **zaposlenika** Brodsko-posavske županije,
- **proračunskih korisnika** (Muzej Brodskog Posavlja, Galerija Ivan Meštrović, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima, Javna ustanova Zavod za prostorno uređenje, zdravstvene ustanove, Centar za razvoj),
- **dio korisnika za koje je Županija preuzela financiranje decentraliziranih funkcija** (Dom za starije i nemoćne osobe).

U strukturi ove skupine rashoda ukupno godišnje ostvarenje raspoređeno je na slijedeći način:

Brodsko-posavska županija	13.380.221,66 kn
Proračunski korisnici	337.866.131,57 kn
UKUPNO	**351.246.353,23 kn**

Prosječan broj uposlenih djelatnika u Županijskoj samoupravi na dan 31. prosinca 2019. godine bio je 101, s prosječnom mjesečnom bruto plaćom od 11.039,79 kn (u što su uključene i sve ostale prinadležnosti: jubilarne nagrade, darovi djeci, pomoć u izvanrednim slučajevima i sl.)

Na dan 31. prosinca 2019. godine Županija kao jedinica područne samouprave zapošljavala je ukupno 101 djelatnika sa slijedećom kvalifikacijskom strukturom:

VSS - 51 djelatnika (50,50 %)
VŠS - 8 djelatnika (7,92 %)
SSS - 38 djelatnika (37,62 %)
NSS - 4 djelatnika (3,96 %)

1.2. MATERIJALNI RASHODI

Izdaci ove skupine u izravnoj su vezi s redovitim tekućim funkcioniranjem upravnih tijela Županije, njenih proračunskih korisnika, te korisnika decentraliziranih funkcija, a obuhvaćaju poglavito slijedeće kategorije izdataka:

1. **naknade troškova zaposlenima**
2. **rashodi za materijal i energiju**
3. **rashodi za usluge**
4. **naknade troškova osobama iznad radnog odnosa**
5. **ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Participacija ove skupine rashoda u ukupnim rashodima i izdacima Županije u 2019. godini iznosi 32,87 %, odnosno 240.923.883,16 kn, što u odnosu na godišnju plansku veličinu od 260.799.746,99 kn predstavlja izvršenje od 92,38 %.

Razvidno je da pretežiti dio rashoda ove skupine čine **rashodi za materijal i energiju** (64,76 %) odnosno **rashodi za usluge** (22,11 %), a u preostalom iznosu participiraju **naknade troškova zaposlenima** (7,46 **%**) i **ostali nespomenuti rashodi poslovanja** (4,51 %), **naknade troškova osobama izvan radnog odnosa** (1,16%).

Materijalni rashodi predstavljaju po svom značaju i učešću u proračunskoj potrošnji najveću stavku, budući da su u okviru ove skupine evidentirani svi troškovi (naknade za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, ostali nespomenuti rashodi poslovanja) koji su neophodni za normalno i redovito funkcioniranje svih onih korisnika koji su navedeni u okviru prve skupine, ali isto tako i onih koji se u svom poslovanju oslanjaju na Županijski proračun.

To se prije svega odnosi na korisnike za koje je Županija preuzela **financiranje decentraliziranih funkcija** odnosno pokriće **materijalnih i financijskih rashoda** (osnovne i srednje škole, centri za socijalnu skrb, domovi za starije i nemoćne osobe, zdravstvene ustanove), troškove prijevoza učenika i sl.

Stoga je vrlo bitno osigurati redovito i uredno financiranje spomenutih rashoda, budući da se radi o značajnim segmentima društva čije funkcioniranje ni u kom slučaju ne smije biti ugroženo.

1.3. FINANCIJSKI RASHODI

Unutar ove skupine sadržani su **rashodi za plaćanje kamata za primljene zajmove**, kao i **ostali financijski rashodi** koji se pretežitim dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa i zatezne kamate.

Za spomenute potrebe utrošeno je ukupno 1.375.209,34 kn što predstavlja 0,19 % ukupne proračunske potrošnje.

1.4. SUBVENCIJE

Subvencije se definiraju kao jednokratni ili višekratni tekući neuzvraćeni prijenos iz proračuna koji se daje poduzetnicima ili drugim subjektima radi unaprjeđivanja rada i ostvarivanja pojedinih projekata. Izdaci ove skupine odnose se na regres kamata malim i srednjim

poduzetnicima odnosno poljoprivrednicima za iskorištene poduzetničke i poljoprivredne kredite.

Za spomenute namjene u 2019. godini utrošeno je od planiranih 2.695.620,65 kn ukupno 1.965.531,81 kn ili 72,92 % godišnje planske veličine. U ukupnim proračunskim rashodima i izdacima ova kategorija je participirala s 0,27 %.

Pretežiti dio ovih izdataka odnosi se na realizaciju Programa poticanja malog i srednjeg gospodarstva Županije i kreditiranje poljoprivrednika.

Cjelokupna analitika nalazi se u Posebnom dijelu Proračuna unutar Razdjela 3 i 4.

1.5. POMOĆI DANE U INOZEMSTVO I UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

Pomoći se tretiraju kao neobavezni, neuzvraćeni transferi (prijenosi) koji se plaćaju drugoj jedinici države ili međunarodnoj organizaciji, bilo u novcu ili naturi.

Za spomenute namjene u 2019. godini utrošeno je od planiranih 9.894.100,00 kn ukupno 5.774.330,02 kn ili 58,36 % godišnje planske veličine, čime ovi troškovi participiraju s 0,79 % u ukupnoj proračunskoj potrošnji. Ova kategorija rashoda usko je vezana za prihode od EU projekata Brodsko-posavske županije i proračunskih korisnika, a realizacija će uslijediti tijekom sljedeće godine zbog terminskih planova realizacije projekata.

1.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA NA TEMELJU OSIGURANJA I DRUGE NAKNADE

U okviru ukupno isplaćenog iznosa od 18.692.820,07 kn uključeni su troškovi prijevoza učenika, naknade za stipendije i poslijediplomske studije, interventna sredstva za pomoć hrvatskim braniteljima te sufinanciranje cijene ogrijeva za korisnike socijalne skrbi.

Ovi rashodi izvršeni su s 87,73 % od godišnje planske veličine i u ukupnoj proračunskoj potrošnji sudjeluju s 2,55 %.

1.7. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi u svojoj strukturi sadrže sve one izdatke koji nisu inkorporirani u ostalim skupinama, a uključuju **tekuće i kapitalne donacije**, te **izvanredne rashode**.

Ova skupina izdataka u 2019. godini je apsorbirala ukupno 11.578.719,05 kn što predstavlja 86,27 % godišnjeg plana i participaciju od 1,58 % u ukupnoj proračunskoj potrošnji.

Kako su **tekuće donacije** isplaćene velikom broju korisnika koji su evidentirani u Posebnom dijelu Proračuna nije ih nužno pojedinačno

navoditi. Treba samo spomenuti iznos od 10.866.480,57 kn za ove namjene, te ukupno isplaćenih 644.180,60 kn za **kapitalne donacije**.

Kako su unutar ove skupine rashoda evidentirani i **nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve** (tekuća rezerva proračuna), nužno je nadležna tijela detaljno upoznati s ovom potrošnjom tijekom 2019. godine.

Tekuća rezerva Proračuna planirana je u 2019. godini u ukupnom iznosu od 870.000,00 kn, a za nepredviđene i nedovoljno predviđene javne potrebe raspoređeno je do kraja 2019. godine ukupno 744.211,00 kn, odnosno 85,54 % od godišnjeg plana.

U nastavku dajemo **Pregled korištenja sredstava Tekuće rezerve Proračuna tijekom 2019. godine** (**tablica br. 9**) :

Tablica br. 9

Aktivnost – Intervencijski programi i zalihe				
38112 – Tekuće donacije vjerskim zajednicama (R0046)				
1.	22.03.19.	SRPSKA PRAVOSLAVNA CRKVA	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
2.	13.06.19.	ŽUPA GOSPE BRZE POMOĆI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
3.	05.07.19.	ŽUPA SV.NIKOLE TAVELIĆA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				**20.000,00**
38114 – Tekuće donacije udrugama i političkim strankama (R0046)				
4.	22.01.19.	LIMENA GLAZBA ŽELJEZNIČAR	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
5.	23.01.19.	UDRUGA ZA REK.CES.I PLAN.TRČ. BRACE	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
6.	24.01.19.	UDRUGA DRAG.I VET.DOM. RATA 101.BBX BRIGADE	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
7.	31.01.19.	Ž.P.S.VESELE ŠOKICE	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
8.	15.02.19.	KUD MATIJA GUBEC SLAV.KOBAŠ	FINANCIJSKA POMOĆ	1.500,00
9.	20.02.19.	UDRUGA PRSTEN	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
10.	21.02.19.	UDRUGA PRSTEN	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
11.	28.02.19.	DRUŠTVO MULTIPLE SKLEROZE BPŽ	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
12.	27.03.19.	KUD KORAĆANSKI DUKATI SB	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
13.	27.03.19.	UDRUGA ZA POTICANJE RAZ.ILHANA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
14.	27.03.19.	MPS STAROTOPOLJANI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
15.	23.04.19.	KUD POSAVSKI BISERI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
16.	23.04.19.	UDRUGA ŽENE U DOMOVINSKOM RATU	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
17.	30.04.19.	HRVATSKA UDRUGA MEDICINSKIH SESTARA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
18.	30.04.19.	KUD BERISLAVIĆ NOVI GRAD	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
19.	02.05.19.	KUD VRBJE	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
20.	06.05.19.	ZAJEDNICA UDRUGA HVIDR-a BPŽ	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
21.	07.05.19.	LIMENA GLAZBA ŽELJEZNIČAR	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00

22.	07.05.19.	UDRUGA HR.CIV.STRADALNIKA DOM.RATA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
23.	08.05.19.	PLANINARSKO DRUŠTVO DILJ GORA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
24.	10.05.19.	UDRUGA UDOMITELJA DJECE LEPTIRIĆ	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
25.	10.05.19.	DVD DIVOŠEVCI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
26.	10.05.19.	KUD TKANICA OKUČANI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
27.	10.05.19.	ŠOKAČKA DRUŽINA MATINI KRIPOŠTOLI	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
28.	27.05.19.	UDRUGA HRV.VOJNIH INVALIDA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
29.	28.05.19.	UDRUGA VRAPČIĆI	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
30.	05.06.19.	UDRUGA NAPREDAK	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
31.	06.06.19.	UDRUGA HRV.DRAG.DOM. RATA N.G.	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
32.	12.06.19.	UDRUGA MED.SESTARA	FINANCIJSKA POMOĆ	1.100,00
33.	01.07.19.	DVD BAČIN DOL	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
34.	11.07.19.	POLICAJSKI KUGLAČKI KLUB	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
35.	25.07.19.	UDRUGA ZA ZAŠ.LJUD.PRAVA I DEM.POL.KUL.	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
36.	25.07.19.	ŠTIVIČKA UDRUGA MJEŠTANA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
37.	25.07.19.	UDRUGA VETERANA VOJNE POLICIJE	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
38.	26.07.19.	GRADSKA GLAZBA NOVA GRADIŠKA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
39.	26.07.19.	KUD RAVNICA STARI PERKOVCI	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
40.	26.07.19.	UDRUGA ZA INT.GLAZ.KUL.MLADI STARCI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
41.	08.08.19.	UDRUGA ZA PROMICANJE ZDRAVOG ŽIVOTA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
42.	21.08.19.	AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
43.	17.09.19.	UDRUGA VET.3.GAR-BRIGADE	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
44.	18.09.19.	UDRUGA VRANAC -ZA PROM.POVIJ.NASLJEĐIVANJA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
45.	18.09.19.	UDRUGA ZA EKOL.KULT.DRUŠ.SPO.RAZ.	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
46.	20.09.19.	UDRUGA HRV.FOL.GRUPA KLAS	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				**167.600,00**
38115 – Tekuće donacije sportskim društvima (R0046)				
47.	08.01.19.	NK SLOGA NOVA GRADIŠKA	FINANCIJSKA POMOĆ	8.000,00
48.	18.02.19.	ŠKOLA NOGOMETA GORNJA VRBA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
49.	07.03.19.	NK MLADOST SIBINJ	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
50.	25.03.19.	PK PRVI	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
51.	27.03.19.	NK GRANIČAR SLAV.BROD	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
52.	03.04.19.	NK SLAVONAC BUKOVLJE	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
53.	23.04.19.	NOGOMETNO SREDIŠTE N.G.	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
54.	06.05.19.	ATLETSKI KLUB NOVA GRADIŠKA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
55.	07.05.19.	NK BUDAINKA KOLONIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00

56.	10.05.19.	ŽNK VIKTORIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
57.	10.05.19.	ŽENSKI RUKOMETNI KLUB BROD	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
58.	15.05.19.	ŠAHOVSKI KLUB BROD	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
59.	28.05.19.	KLUB MAZATOR	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
60.	29.05.19.	ŠPORTSKO RIBOLOVNA UDRUGA BISTRO	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
61.	12.06.19.	ENDURO KLUB S.P.S.	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
62.	12.06.19.	DRUŠTVO ZA SPORTSKU REKREACIJU N,G,	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
63.	19.06.19.	KLUB NAVIJAČA DINAMA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
64.	25.07.19.	NK PODVINJE	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
65.	22.08.19.	STOLNOTENISKI KLUB SLAV.BROD	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
66.	09.09.19.	TENISKI KLUB NOVA GRADIŠKA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
67.	18.09.19.	TAEKWON-DO KLUB IN-NAE	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
68.	20.09.19.	KICKBOXING KLUB OMEGA SB	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				**76.000,00**
38117 – Tekuće donacije građanima i kućanstvima (R0046)				
69.	10.01.19.	BEŠIĆ SANJA	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
70.	10.01.19.	VASILJEVIĆ ALEKSANDRA	FINANCIJSKA POMOĆ-ROĐENJE DJETETA	3.000,00
71.	10.01.19.	BJELIĆ GAČEŠA DRAGANA	FINANCIJSKA POMOĆ-ROĐENJE DJETETA	3.000,00
72.	10.01.19.	BARIŠIĆ PAOLINA	FINANCIJSKA POMOĆ-ROĐENJE DJETETA	3.000,00
73.	10.01.19.	PEREŽA GRIZELJ KRISTINA	FINANCIJSKA POMOĆ-ROĐENJE DJETETA	3.000,00
74.	10.01.19.	TOKIĆ IVANA	FINANCIJSKA POMOĆ-ROĐENJE DJETETA	3.000,00
75.	10.01.19.	ŽIVKO MARTINA	FINANCIJSKA POMOĆ-ROĐENJE DJETETA	3.000,00
76.	10.01.19.	KRIŠTIJA MARICA	FINANCIJSKA POMOĆ-ROĐENJE DJETETA	3.000,00
77.	11.01.19.	ČENGIĆ MIRA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
78.	16.01.19.	BARIŠIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
79.	17.01.19.	MARJANOVIĆ VALENTIN	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
80.	21.01.19.	KARAGIĆ KATICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
81.	04.02.19.	MATANOVIĆ LUCIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
82.	07.02.19.	BILOKAPIĆ VJEKOSLAVA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
83.	07.02.19.	JERKOVIĆ MATO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
84.	15.02.19.	MIJIĆ BLAŽ	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
85.	15.02.19.	ERGOTIĆ ŽELJKO	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
86.	18.02.19.	MITROVIĆ ĐORĐE	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
87.	28.02.19.	JORDAN ZDRAVKO	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
88.	28.02.19.	AGIČIĆ MARIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
89.	07.03.19.	TOMLJENOVIĆ ANICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
90.	07.03.19.	KLARIĆ VESNA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00

91.	08.03.19.	KESER NEDELJKA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
92.	08.03.19.	PIŠONIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
93.	21.03.19.	PETRIĆ DANICA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
94.	22.03.19.	ZEČEVIĆ MARTA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
95.	22.03.19.	SITNIK IVANKA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
96.	22.03.19.	ZORIĆ BLANKA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
97.	22.03.19.	KLADARIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
98.	22.03.19.	ZDEŠIĆ MARICA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
99.	22.03.19.	KRULJAC STJEPAN	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
100.	27.03.19.	HRVOJEVIĆ VINKO	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
101.	27.03.19.	GALOVIĆ KAROLINA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
102.	27.03.19.	MAJSTOROVIĆ ZDRAVKO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
103.	27.03.19.	STIPČIĆ RUDI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
104.	03.04.19.	ŠIMIĆ MARIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
105.	03.04.19.	ALEKSIĆ RAJKO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
106.	23.04.19.	HALAUŠKA STJEPAN	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
107.	23.04.19.	TVRDOJEVIĆ JOSIPA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
108.	23.04.19.	MATOŠEVIĆ MARIJAN	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
109.	02.05.19.	ILIĆ IVA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
110.	02.05.19.	POPIĆ FRANJO	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
111.	06.05.19.	ĐAKOVIĆ ZDRAVKO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
112.	07.05.19.	IVANETIĆ VIKTOR	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
113.	07.05.19.	MIKIĆ BRANKO	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
114.	13.05.19.	PERAKIĆ BLAŽENKA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.500,00
115.	15.05.19.	KARAGIĆ MANDA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
116.	15.05.19.	MATIČEVIĆ LEILA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
117.	27.05.19.	SALAMUN PETAR	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
118.	28.0.519.	BOROŠ ŠTEFICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
119.	31.05.19.	BODLOVIĆ PAVO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
120.	03.06.19.	DUBAC TEREZIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
121.	05.06.19.	KARIN ANTE	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
122.	05.06.19.	GROZDANOVIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
123.	05.06.19.	ŽALAC MIRJANA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
124.	06.06.19.	ĐUKIĆ LJUBICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
125.	06.06.19.	STIPIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
126.	12.06.19.	KITANOVIĆ KATA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
127.	02.07.19.	LIPOVAC MARKO	FINANCIJSKA POMOĆ	6.000,00
128.	05.07.19.	IVKIĆ JOSIP	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
129.	09.07.19.	SAMARDŽIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
130.	09.07.19.	VRBLJANČEVIĆ LUKA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
131.	11.07.19.	ABRAMOVIĆ DRAŽENKA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
132.	11.07.19.	MITROVIĆ RAJKA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
133.	11.07.19.	ČEH MARIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00

134.	18.07.19.	BAŠIĆ PETAR	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
135.	24.07.19.	POLIĆ BRANKO	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
136.	24.07.19.	MATANOVIĆ ZORAN	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
137.	25.07.19.	KUKIĆ MIROSLAV	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
138.	26.07.19.	VUKSANOVIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
139.	26.07.19.	PERKOVIĆ BARBARA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
140.	12.08.19.	JOVANOVIĆ STANOJE	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
141.	22.08.19.	VUKOVIĆ JELICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
142.	27.08.19.	JAKIČIĆ HELENA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
143.	30.08.19.	PUŠKAR EVA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
144.	16.10.19.	ĆORLUKA MANDA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
145.	24.10.19.	KARAGIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
146.	28.10.19.	KUMIĆ ĐURO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
147.	28.10.19.	ARTMAGIĆ JOZEFINA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
148.	31.10.19.	JAKOBOVIĆ BLAŽENKA	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
149.	08.11.19.	SMOLJO SUZANA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
150.	31.12.19.	KNEŽEVIĆ MATO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
		UKUPNO		**309.500,00**
38119 – Ostale tekuće donacije (R0046)				
151.	17.01.19.	ŽUPA GOSPE BRZE POMOĆI	GODIŠNJI BLAGOSLOV	3.000,00
152.	14.02.19.	TURISTIČKO OBIT. GOSPODARSTVO KEREKOVIĆ	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
153.	30.04.19.	SATIRIČKO KAZALIŠTE MLADIH	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
154.	08.05.19.	MUP"I ja imam prijatelja policajca"-Majić obrt	FINANCIJSKA POMOĆ	680,40
155.	10.05.19.	MUP"I ja imam prijatelja policajca"Ud.za prom.	FINANCIJSKA POMOĆ	1.425,00
156.	31.05.19.	POČASNI BLAJBURŠKI VOD	FINANCIJSKA POMOĆ	20.000,00
157.	20.12.19.	SINDIKAT LOK.SLUŽ.I NAMJ.BPŽ	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
158.	31.12.19.	KKD IVANA BRLIŽ MAŽURANIĆ	TROŠKOVI VATROMETA NOVA GODINA	23.999,00
		UKUPNO		**64.104,40**
382120– Kapitalne donacije vjerskim zajednicama (R0047)				
159.	07.01.19.	ŽUPA MUČENIŠTVA SV.I.KRSTITELJA ZAPOLJE	FINANCIJSKA POMOĆ-STOLARIJA ZA CRKVU	13.000,00
160.	03.06.19.	FRANJEVAČKI SAMOSTAN PLEHAN	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
161.	25.07.19.	ŽUPA SV.MARIJE MAGDALENE ŠTIVICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
162.	30.07.19.	CRVKA SV.LOVRE SONTA	FINANCIJSKA POMOĆ	8.006,60
163.	21.08.19.	EVANGELIČKA CRKVA	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
		UKUPNO		**43.006,60**
382140– Kapitalne donacije udrugama i političkim strankama (R0047)				
164.	07.02.19.	HRV.LIGA PROTIV RAKA DR.ZORISLAV SLOVIĆ	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
165.	16.05.19.	UDRUGA SPECIJALNE POLICIJE	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
166.	15.07.19.	UDRUGA TENKISTA BPŽ	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00

167.	25.07.19.	UDRUGA MOJE SELO DRAGOVCI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				**20.000,00**
382150– Kapitalne donacije sportskim društvima (R0047,R0047-1))				
168.	19.03.19.	GNK DINAMO ZAGREB-VRBOVA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				**5.000,00**
382210– Kapitalne donacije za gradnju i obnovu građ.objekata (R0046-1)				
169.	11.01.19.	KRAJNOVIĆ ANTO	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
170.	25.07.19.	OBITELJSKO GOSPODARSTVO KEREKOVIĆ	FINANCIJSKA POMOĆ	8.000,00
171.	25.07.18.	POLJOPRIVREDNO TURISTIČKO GOSPODARSTVO MATA	FINANCIJSKA POMOĆ	8.000,00
172.	26.07.19.	JANKOVIĆ ROKO	FINANCIJSKA POMOĆ	8.000,00
173.	28.10.19.	VUJIĆ DALIBOR	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				**39.000,00**
UKUPNO		**Aktivnost- Intervencijski programi i zalihe**		**744.211,00**

2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine apsorbirali su u proračunskoj 2019. godini 13,83 % ukupnih proračunskih izdataka odnosno svotu od 101.369.007,49 kn ili 61,42 % godišnjeg planiranog iznosa.

Unutar ove rashodovne kategorije nalaze se slijedeće skupine :

4.1 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine
4.2 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine
4.3 Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
4.4 Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine
4.5 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

2.1. RASHODI ZA NABAVU NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE

U okviru ove rashodovne kategorije osigurana su sredstva za licence na što je u 2019. godini utrošeno svega 233.180,69.

2.2. RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE

U okviru ove rashodovne kategorije financirana je **izgradnja građevinskih objekata** u iznosu od 28.193.341,98 kn, **postrojenja i opreme** u iznosu od 19.315.159,59 kn, **prijevozna sredstva** (3.720.862,13 kn), **knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti** u iznosu od

3.384.790,24 kn, **nematerijalna proizvedena imovina** (ulaganja u računalne programe za zdravstvene ustanove) u iznosu 251.820,88 kn.

2.3. RASHODI ZA DODATNA ULAGANJA NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI

Za gore navedenu namjenu utrošeno je u 2019. godini ukupno 46.269.851,98 kn, što predstavlja izvršenje od 40,91 % i participaciju od 6,31 % u ukupnoj izvršenim rashodima i izdacima Županije.

Rashodi ove skupine odnose se pretežitim dijelom na **decentralizirane funkcije investicijskog održavanja zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije.**

3. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Ova kategorija izdataka u 2019. godini nije participirala u proračunskoj potrošnji.

4. FINANCIRANJE DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

Budući da je financiranje decentraliziranih funkcija poseban predmet Izvješća Upravnog odjela za društvene djelatnosti odnosno Upravnog odjela za zdravstvo i socijalnu skrb, u okviru ovog Izvješća osvrnut ćemo se samo na najbitnije detalje vezane uz ovu problematiku.

Za financiranje **decentraliziranih izdataka osnovnog školstava** utrošeno je tijekom 2019. godine ukupno 22.293.854,28 kn. Ovaj iznos apsorbirali su izdaci za ukupno 23 osnovne škole na području Županije, dok je troškove preostalih 10 škola na području grada Slavonskog Broda financirao Grad iz svog Proračuna.

Navedena svota iskorištena je za financiranje slijedećih izdataka:

- materijalne troškove osnovnih škola,
- investicijsko održavanje školskog prostora, opreme i nastavnih sredstava i pomagala,
- nabavu školske opreme, nastavnih sredstava i pomagala,
- prijevoz učenika,
- kapitalnu izgradnju školskog prostora i opreme prema standardima i normativima koje utvrđuje ministar.

Za **decentralizirane funkcije srednjeg školstva** utrošena je ukupna suma od 18.012.539,72 kn. Ova sredstva odnose se na ukupno 10 srednjih škola na području Brodsko-posavske županije za koje je županija preuzela financiranje decentraliziranih funkcija.

Navedeni iznos utrošen je na izvršavanje slijedećih rashoda i izdataka:

- materijalne troškove srednjih škola,
- prijevoz zaposlenika,
- potpore za sufinanciranje smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima,
- investicijsko održavanje školskog prostora, opreme i nastavnih sredstava i pomagala,
- nabavu školske opreme, nastavnih sredstava i pomagala, te kapitalnu izgradnju školskog prostora i opreme prema standardima i normativima koje utvrđuje ministar.

Za **financiranje decentraliziranih izdataka socijalne skrbi** utrošena je u 2019. godini suma od 3.285.332,91 kn. Navedena sredstva utrošena su za financiranje decentraliziranih izdataka Centara za socijalnu skrb u Slavonskom Brodu i Novoj Gradiški te za sufinanciranje cijene ogrijeva, a odnose se poglavito na slijedeće rashode i izdatke:

- izdatke za materijal (uredski i potrošni materijal),
- energiju, komunalne i ostale usluge (izdaci za komunikacije, informiranje, službena putovanja, osiguranje i unajmljivanje),
- tekuće održavanje (prijevoznih sredstava, namještaja i druge opreme i zgrada),
- financijske izdatke (izdaci za platni promet i bankarske usluge, kamate i ostali financijski izdaci),
- ostali nespomenuti izdaci (izdaci za reviziju, članarine, pribavljanje stručnog mišljenja i intelektualne usluge i reprezentaciju).

Za **financiranje decentraliziranih izdataka doma za starije i nemoćne osobe** utrošena je tijekom 2019. godine suma od 6.622.847,49 kn, a odnosi se na financiranje razlike između ukupno izvršenih rashoda i izdataka i ukupno ostvarenih vlastitih prihoda doma za starije i nemoćne osobe u Brodsko-posavskoj županiji.

Za **financiranje decentraliziranih izdataka investicijskog održavanja zdravstvenih ustanova** u vlasništvu Županije utrošena je u 2019. godini ukupna suma od 18.226.562,51 kn, a odnosi se na financiranje slijedećih zdravstvenih ustanova :

1. Opća bolnica «Dr. Josip Benčević», Slav. Brod
2. Opća bolnica Nova Gradiška
2. Dom zdravlja Slavonski Brod
3. Dom zdravlja Nova Gradiška
4. Zavod za javno zdravstvo BPŽ
5. Zavod za hitnu medicinsku pomoć BPŽ

C) FINANCIJSKI REZULTAT

Slijedom prezentiranog obrazloženja proračunskog poslovanja u 2019. godini utvrđuju se slijedeći financijski pokazatelji:

Tablica br. 10

	PRIHODI	IZDACI	FINANCIJSKI REZULATAT
PLANIRANI PRIHODI I PRIMICI	843.234.034,12		
OSTVARENI PRIHODI I PRIMICI	744.417.141,65		
PLANIRANI RASHODI I IZDACI		853.361.418,13	
IZVRŠENI RASHODI I IZDACI		732.925.854,17	
RAZLIKA IZMEĐU OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA I IZVRŠENIH RASHODA I IZDATAKA			+11.491.287,48

Razlika između ostvarenih prihoda i izvršenih izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu u iznosu od 11.491.287,48 kn predstavlja **pozitivan financijski rezultat.**

UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINANCIJE
PROČELNIK,

dr.sc. Ivan Lukić

Na temelju knjigovodstveno evidentiranih podataka o izvršenim prijenosima financijskih sredstava Županijskog proračuna Brodsko-posavske županije u 2019. godine u nastavku se daje **Prijedlog godišnjeg obračuna proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu** s popratnim tablicama, koje čine njegov sastavni dio, i to :

- **Pregled planiranog i izvršenog Proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu – Opći dio**
- **Pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije** za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine (po razdjelima) – **POSEBNI DIO**
- **Pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu po funkcijskoj klasifikaciji i po izvorima financiranja**
- **Rekapitulacija planiranih rashoda i izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine po razdjelima**

Na temelju članka 110. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15), i članka 34. Statuta Brodsko-posavske županije (Službeni vjesnik Brodsko-posavske županije br. 15/13 – pročišćeni tekst) Županijska skupština Brodsko-posavske županije na ____ sjednici održanoj _____ 2020. godine, donijela je:

G O D I Š NJ I I Z V J E Š T A J O IZVRŠENJU P R O R A Č U N A BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2019. GODINU

Članak 1.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu sastoji se od:

A. RAČUNA PRIHODA I RASHODA

PRIHODI POSLOVANJA PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	739.990.503,17 928.843,06
RASHODI POSLOVANJA RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	631.556.846,68 101.369.007,49
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	7.993.492,06

B. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA

(VIŠAK/ MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA)

MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA IZ PRETHODNIH GODINA	-11.388.959,14

C. RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA

PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	3.497.795,42
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00
NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE	3.497.795,42

VIŠAK + RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA + NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE	102.328,34

Članak 2.

Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina u iznosu od -11.388.959,14 kn čine manjak prihoda nad rashodima prenesen iz prošle godine.

Članak 3.

Proračun Brodsko-posavske županije za 2019. godinu donijela je Županijska skupština Brodsko-posavske županije na 11. sjednici održanoj 18. prosinca 2018. godine. Proračunski prihodi i primici bilancirani su u ukupnom iznosu od 832.422.867,50 kn, a rashodi i izdaci u iznosi od 824.422.867,50 kn (preneseni manjak iz prethodnih godina je 8.000.000,00 kn).

Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu ukupni prihodi i primici bilancirani su u svoti od 843.234.034,12 kn, a rashodi i izdaci u svoti od 853.361.418,13 kn.

Članak 4.

Ostvarenje Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine bilo je, kako slijedi :

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u svoti od **744.417.141,65** kn što predstavlja 88,28 % godišnjeg planiranog iznosa.

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u svoti od **732.925.854,17** kn, što predstavlja 85,89 % godišnjeg plana.

Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu u iznosu od **11.491.287,48** kn predstavlja pozitivan **financijski rezultat odnosno višak prihoda nad rashodima.**

Članak 5.

Izvješće o ostvarenim prihodima i primicima i izvršenim rashodima i izdacima Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2019. godine po vrstama prihoda i primitaka odnosno rashoda i izdataka, te po ekonomskoj i organizacijskoj klasifikaciji sastavni je dio ovog Obračuna Proračuna.

Članak 6.

Ovaj Godišnji obračun Proračuna Brodsko-posavske županije za 2019. godinu stupa na snagu osam dana od dana objave u "Službenom vjesniku Brodsko-posavske županije"

ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Klasa: 400-01/20-01/___
Urbroj: 2178/1-01-20-1
Slavonski Brod , _____ 2020.

P R E D S J E D N I K :

Pero Ćosić, dipl.ing.građ.