



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

**REPUBLIKA HRVATSKA  
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA**

**IZVJEŠĆE  
O PLANIRANIM I OSTVARENIM  
PRIHODIMA I PRIMICIMA  
I IZVRŠENIM  
RASHODIMA I IZDACIMA  
PRORAČUNA  
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE  
ZA RAZDOBLJE  
OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA  
2020. GODINE  
S PRIJEDLOGOM  
POLUGODIŠNJEG  
OBRAČUNA PRORAČUNA**

Slavonski Brod, srpanj 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 prvo polugodište fiskalne godine 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 2020. godinu (Narodne novine br. 117/19.),**
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),**
5. **Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17).**

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 polugodišnje izvješće koje čine:

- **Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,**
- **Izvještaj o obvezama,**
- **Bilješke uz financijske izvještaje.**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima** je sažeti prikaz transakcija nastalih kod proračuna odnosno proračunskog korisnika u danom izvještajnom razdoblju. Kroz ovaj izvještaj prate se:

- Prihodi poslovanja (kao transakcije koje povećavaju neto vrijednost),
- Rashodi poslovanja (kao transakcije koje smanjuju neto vrijednost),
- Transakcije na nefinancijskoj imovini,

- Transakcije na financijskoj imovini.

**Izvještaj o obvezama** daje uvid u stanje obveza na početku i na kraju izvještajnog razdoblja.

**Bilješke uz financijsko izvješće** detaljna su razrada i dopuna podataka iz financijskih izvještaja, te u biti ne predstavljaju financijski izvještaj već objašnjenje i dopunu izvještaja.

**Polugodišnje financijske izvještaje obveznici su dužni dostaviti do 10. srpnja tekuće godine nadležnoj jedinici FINA-e.**

Pored propisa na kojima se temelji sustav proračunskog računovodstva koji su već prethodno navedeni, proračuni i proračunski korisnici, te izvanproračunski fondovi, 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 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu (Narodne novine br. 117/19),**
- **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),**
- **Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. godinu (Narodne novine br. 128/19),**
- **Pravilnik o postupku zaduživanja te davanju jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine br. 55/09 i 139/10).**

Osim navedenih propisa proračunski korisnici moraju se u svom financijskom poslovanju pridržavati i odredbi i mnogih drugih propisa. To su propisi pojedinih djelatnosti (za zdravstvo, školstvo i dr.), te propisa 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.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži:

- **Prikaz ukupnih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka,**
- **Račun financiranja,**
- **Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka,**
- **Posebni dio proračuna – prikaz rashoda i izdataka proračunskih korisnika,**
- **Izvještaj o zaduživanju i upravljanju dugom,**
- **Izvještaj o korištenju proračunskih zaliha s obrazloženjem,**
- **Izvještaj o jamstvima danima u proračunskoj godini s obrazloženjem.**

U cilju što potpunijeg prikaza fiskalnog stanja Proračuna Brodsko-posavske županije tijekom prvih šest mjeseci ove proračunske godine u materijalu je dan usporedni prikaz utvrđenih i stvarnih prihoda i izdataka uz objašnjenja nastalih odstupanja. Utvrđena odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda konstatirana ovim izvješćem bit će temelj za izradu 2. odluke o izmjenama i dopunama Proračuna Brodsko-posavske županije za 2020. godinu.

Od 1. siječnja 2012.godine Brodsko-posavska županija je, temeljem Odluke Županijske skupštine, uvela sustav Županijske riznice prema kojem se sve 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 prirodnim vrijednostima BPŽ Natura Slavonica
6. Javna ustanova Zavod za prostorno uređenje BPŽ
7. Centar za razvoj Brodsko-posavske županije

Od 2017. godine u proračun Brodsko-posavske županije uključeni su svi prihodi i primici te rashodi i izdaci zdravstvenih ustanova kojima je županija osnivač.

## A. PRIHODI I PRIMICI

Proračun Brodsko-posavske županije za 2020. godinu donijela je Županijska skupština Brodsko-posavske županije na 19. sjednici održanoj 12. prosinca 2019. godine u ukupnom iznosu od 1.165.459.943,74 kn.

Zbog bitno promijenjenih gospodarskih kretanja uslijed epidemije bolesti COVID-19 (koronavirus) a u cilju osiguravanja sredstava za financiranje mjera i aktivnosti u borbi s epidemijom u prvom polugodištu bilo je nužno promijeniti proračunske aktivnosti Županijskog proračuna Brodsko-posavske županije i njenih proračunskih korisnika kako bi se optimalno iskoristio njegov ograničeni fiskalni kapacitet.

Temeljem članka 56. Statuta Brodsko-posavske županije ("Službeni vjesnik Brodsko-posavske županije" br. 15/13) i članka 6. Odluke o izvršavanju proračuna Brodsko-posavske županije za 2020. godinu ("Službeni vjesnik Brodsko-posavske županije" br. 28 /19) župan Brodsko-posavske županije donio je 14. travnja 2020. godine **O D L U K U o posebnim mjerama za korištenje proračunskih sredstava Brodsko-posavske županije u cilju prilagodbe uvjetima u vrijeme epidemije koronavirusa** koju su dužni primjenjivati svi upravni odjeli i službe Brodsko-posavske županije i njihovi proračunski korisnici tijekom trajanja ugroze epidemijom koronavirusa.

U cilju operacionalizacije ove Odluke odnosno pomoći gospodarstvenicima u borbi s epidemijom koronavirusa Županijska skupština na 24. sjednici, održanoj 17. lipnja 2020. godine donijela je **ZAKLJUČAK** o usvajanju Informacije o mjerama za suzbijanje negativnih ekonomskih posljedica epidemije bolesti COVID-19 na području Brodsko-posavske županije u 2020. godini. Zaključak se odnosi na mjeru dodjele potpore male vrijednosti mikro poduzetnicima Brodsko-posavske županije za očuvanje i unaprjeđenje poslovne aktivnosti čiji je rad obustavljen zbog epidemije bolesti COVID-19 u 2020. godini za koju je osigurano 2.000.000,00 kuna u Proračunu Brodsko-posavske županije za 2020. godinu. Također je za mjeru potpore za unaprjeđenje govedarstva osigurano 1.000.000,00 kuna.

Izmjenama i dopunama Proračuna Brodsko-posavske županije za 2020. godinu osigurana je provera navedenih mjera a donijela ih je Županijska skupština na 25. elektronskoj sjednici održanoj 16. srpnja 2020. godine. Proračun je uravnotežen i sveden na razinu u iznosu od 1.160.571.555,54 kn.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine prihodi i primici Županijskog proračuna Brodsko-posavske županije realizirani su u ukupnoj svoti od 454.956.038,18 kune.

Uzevši u obzir planiranu svotu proračunskih sredstava za cijelu 2020. godinu koja iznosi 1.160.469.227,20 kn, proizlazi da je godišnja planska veličina realizirana u iznosu od 39,20 %.

U istom razdoblju 2019. godine ostvareno je 367.589.935,44 kn ili 87.366.102,74 kn odnosno 23,8 % manje.

Iz prezentiranih računovodstvenih podataka očita je struktura županijskih prihoda i primitaka, kako slijedi:

VRSTA PRIHODA	PLANIRANA SVOTA ZA 2020. GODINU	SVOTA OSTVARENIH PRIHODA 1.1.DO 30.6. 2020.	% OSTVARENIH PRIHODA	% UČEŠĆA U OSTVARENJU PRIHODA
<b>1. PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>1.113.838.355,79</b>	<b>454.702.828,89</b>	<b>40,82</b>	<b>99,95</b>
1.1. PRIHODI OD POREZA	74.260.598,78	35.513.105,73	47,82	7,81
1.2. POMOĆI IZ INOZEMSTVA (DAROVNICE) I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA	483.879.728,54	163.399.621,45	33,77	35,91
1.3.. PRIHODI OD IMOVINE	5.996.363,00	1.435.754,68	23,94	0,32
1.4. PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTROJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADAMA	56.973.343,91	20.268.512,82	35,58	4,46
1.5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBA TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA	27.328.886,00	8.293.293,81	30,35	1,82
1.6. PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-A TEMELJEM UGOVORNIH OBVEZA	463.179.435,56	224.864.086,52	48,55	49,43
1.7. KAZNE, UPRAVNE MJERE I OSTALI PRIHODI	2.220.000,00	928.453,88	41,82	0,20
<b>2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>1.547.850,00</b>	<b>239.739,63</b>	<b>15,49</b>	<b>0,05</b>
2.1. PRIHODI OD PRODAJE NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	1.120.000,00	196.366,24	17,53	0,04
2.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	427.850,00	43.373,39	10,14	0,01
<b>3. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA</b>	<b>45.083.021,41</b>	<b>13.469,66</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>
3.1. PRIMLJENI POVRATI GLAVNICA DANIH ZAJMOVA	380.000,00	13.469,66	3,54	0,00
3.2. PRIMICI OD PRODAJE DIONICA I UDJELA U GLAVNICI	666.261,60	0,00	0,00	0,00
3.3. PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	44.036.759,81	0,00	0,00	0,00
<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI:</b>	<b>1.160.469.227,20</b>	<b>454.956.038,18</b>	<b>39,20</b>	<b>100,00</b>

U nastavku se daje kratki osvrt na realizaciju pojedinih stavaka prihoda i primitaka.

## 1. PRIHODI POSLOVANJA

**Prihodi poslovanja** predstavljaju dominantnu, pretežitu i najznačajniju kategoriju prihoda Županijskog proračuna, budući da u ukupnoj realizaciji prvog polugodišta participiraju s 99,95 %.

Od ukupno planiranih 1.113.838.355,79 kn u prvih šest mjeseci 2020. godine realizirano je ukupno 454.702.828,89 kune, što predstavlja 40,82 % ukupnog godišnjeg plana.

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

- **Prihodi od poreza,**
- **Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna,**
- **Prihodi od imovine,**
- **Prihodi od upravnih i administrativnih pristrojbi, pristrojbi po posebnim propisima i naknadama,**
- **Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija,**
- **Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza,**
- **Ostali prihodi.**

U strukturi prihoda poslovanja najznačajniju participaciju imaju **prihodi od poreza, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna**, te ćemo se u nastavku osvrnuti na svaku od njih. Prihodi od HZZO-a temeljem ugovornih obveza, iako vrijednosno najznačajniji, prihod su zdravstvenih ustanova.

S 1. siječnjom 2018. godine stupio je na snagu novi **Zakon o financiranju jedinica lokalne samouprave (JLS)**. Po navedenom zakonu, prihod od poreza na dohodak u cijelosti se prepušta jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, baš kao i prihod od poreza na dohodak po osnovi kamata na štednju. Nadalje, 16 posto udjela u porezu na dohodak koji je do sada namjenski korišten za financiranje decentraliziranih funkcija kroz sredstva pomoći, prepušten je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Uspostavljen je i **novi model fiskalnog izravnjanja** koje se financira iz 17 posto udjela u porezu na dohodak.

**Raspodjela prihoda od poreza na dohodak pojednostavljena je**, udio općine, odnosno grada u ukupnom prihodu je 60 posto, udio županije 17

posto, udio za decentralizirane funkcije šest posto i udio za fiskalno izravnanje 17 posto.

Iz svega navedenog kao i iz prezentiranih podataka u ovom izvješću, vidljivo je značajno povećanje fiskalnog kapaciteta Brodsko-posavske županije čiji je najočitiji primjer iznos fiskalnog izravnanja za prvih šest mjeseci u iznosu od 10.702.324,09 kuna. **Iznos fiskalnog izravnanja** za prvih šest mjeseci 2019. ostvaren u iznosu od 12.395.601,79 kuna odnosno 1.693.277,70 kn ili 15,8 5 više što je izravna posljedica epidemije korona virusa.

**Prihodi od poreza** u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine, realizirani su u ukupnoj svoti od 35.513.105,73 kn, što predstavlja ostvarenje od 47,82 % i participaciju od 7,81 % u ostvarenim prihodima promatranog razdoblja.

U istom razdoblju 2019. godine ostvareno je 38.656.912,06 kn ili 3.143.806,33 kn odnosno 8,9 % manje, što je evidentna posljedica utjecaja pandemije korona virusa na gospodarstvo.

Poreznom refomom iz 2019. godine koja je započela s primjenom u 2020. godini povećan je osobni odbitak sa 3.800 na 4.000 kuna. Istovremeno je uvedena 100% porezna olakšica poreznim obveznicima do 25 godina starosti i 50% porezna olakšica poreznim obveznicima od 25 do 30 godina starosti. Porezne olakšice za te obveznike stvorit će negativan financijski učinak na lokalne proračune u 2021. godini obzirom da se olakšica realizira kroz povrat poreza po godišnjoj prijavi.

U 2020. godini prihodi svih lokalnih proračuna su zbog osobnog odbitka smanjeni za 62 milijuna kuna, a kompenzirani su u iznosu 61 milijun kuna kroz dvije godine. Umanjenje prihoda s osnove olakšice za mlade iznosi 70 milijuna kuna za sve lokalne proračune i primjenjuje se 2021. godine.

**Povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi** realiziran je u svoti od 5.333.113,02 kn, za razliku od prošle godine kad isplata povrata poreza do kraja polugodišta nije ni započela.

**Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada** predstavlja po svom značenju jedan od najvažnijih i najizdašnijih prihoda Županijskog proračuna. Od planiranih 63.288.498,78 kn u prvom polugodištu realizirano 32.556.325,10 kn što predstavlja realizaciju od 51,44 % i participaciju od 7,16 % u ukupnim proračunskim prihodima prvog polugodišta.

Značajna skupina prihoda ove godine su i **prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** koji predstavljaju vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene na tržištu i uplaćene u Riznicu. Prema Zakonu o proračunu, vlastiti prihodi proračunskih korisnika predstavljaju prihod proračuna.

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

**PREGLED REALIZIRANIH SREDSTAVA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE**  
za razdoblje siječanj - lipanj 2020.

NAZIV FUNKCIJE	Ukupna obveza I-XII 2020.	Ostvareni iznos poreza iz dodatnog udjela (I-VI 2020.)	Potpora izravnanja (I-VI 2020.)	Ukupna sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (I - VI 2020)
1	2.	3.	4.	5.
<b>1. OSNOVNO ŠKOLSTVO</b>		dodatni udio = 1,9 %		
- tekući i kapitalni izdaci	25.229.514,00	980.357,60	11.894.626,17	12.874.983,77
<b>ukupno:</b>	<b>25.229.514,00</b>	<b>980.357,60</b>	<b>11.894.626,17</b>	<b>12.874.983,77</b>
<b>2.SREDNJE ŠKOLSTVO</b>		dodatni udio = 1,3 %		
- tekući i kapitalni izdaci	15.076.390,00	1.399.453,25	6.328.676,84	7.728.130,09
<b>ukupno:</b>	<b>15.076.390,00</b>	<b>1.399.453,25</b>	<b>6.328.676,84</b>	<b>7.728.130,09</b>
<b>3a. SOCIJALNA SKRB</b>		dodatni udio = 0,2 %		
Centri za socijalnu skrb – materijalni troškovi	1.716.374,00	275.794,82	649.688,66	925.483,48
- Ogrjev	2.417.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>3b.DOMOVI ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE</b>		dodatni udio = 0,6 %		
Materijalni rashodi	6.394.708,50	684.407,33	2.100.182,67	2.784.590,00
<b>Ukupno (3a+3b):</b>	<b>10.528.582,60</b>	<b>960.202,15</b>	<b>2.749.871,33</b>	<b>3.710.073,48</b>
<b>4. ZDRAVSTVO</b>		dodatni udio = 1,0 %		
<b>ukupno:</b>	<b>16.753.595,00</b>	<b>1.093.000,70</b>	<b>2.750.614,18</b>	<b>3.843.614,88</b>
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>67.588.081,60</b>	<b>4.433.013,70</b>	<b>23.723.788,52</b>	<b>28.156.802,22</b>

Iz gornjeg pregleda je vidljivo da je za **financiranje decentraliziranih funkcija** u prvom polugodištu bilo potrebno osigurati ukupno 33.794.040,80 kn ( 50 % ukupne godišnje obveze ).

Od ovog iznosa Županija je **dodatnim udjelom u porezu i prirezu na dohodak** ostvarila ukupno 4.433.013,70 kn , što predstavlja svega 13,12 % ukupno potrebnih sredstava, dok je preostalih 29.361.027,10 kn morala potraživati iz **Fonda za izravnaje** ( 86,88 % sredstava ).

Kako je iz Pregleda planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka u razdoblju siječanj – lipanj 2020. godine vidljivo, iz Fonda je doznačeno svega

23.723.788,52 kn, dok će razlika, što je potpuno izvjesno, biti doznačena do kraja proračunske godine.

U okviru **poreza na robu i usluge** značajan je **porez na cestovna motorna vozila** koji je realiziran u ukupnoj sumi od 2.951.675,05 kn. Izmjenom zakona, porez na cestovna motorna vozila plaća se prilikom registracije vozila.

**Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna** su važna kategorija unutar razreda **PRIHODI POSLOVANJA**. Za prvo polugodište 2020. realizirane su u svoti od 163.399.621,45 kn što je povećanje u odnosu na realizaciju u istom razdoblju prošle godine (70.483.303,60 kuna).

**Pomoći proračunu iz drugih proračuna** sastoje se od:

- tekuće pomoći iz Državnog proračuna kao pomoć u visini procijenjenoga gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka sukladno izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka, a koje su stupile na snagu 1. siječnja 2020. (kompenzacijska mjera) u iznosu od 1.434.072,90 kn
- tekuće pomoći iz državnog proračuna za plaće službenika Državnih ureda koje su preuzele županije u iznosu od 6.000.000,00 kn
- tekućih pomoći iz Državnog proračuna za sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu od 4.758.032,42 kn,
- tekućih pomoći iz Državnog proračuna – za izbore u iznosu od 2.655.456,21 kn,
- tekućih pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu od 134.938,59 kuna za subvenciju kamata za poduzetničke kredite,
- tekućih pomoći iz općinskih proračuna u iznosu 131.258,00 kuna,
- kapitalnih pomoći iz općinskih proračuna za melioracijsku odvodnju u iznosu od 84.211,19 kn.

**Prihodi od imovine** su realizirani sa 1.435.754,68 kn, što predstavlja 23,94% godišnjeg plana.

U okviru ove kategorije pretežiti dio ili 1.375.274,71 kn se odnosi na **prihode od nefinancijske imovine** ( naknade za koncesije, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za korištenje nefinancijske imovine), dok se preostalih 60.479,97 kn odnosi na **prihode od financijske imovine** (kamate) i **prihode od kamata na dane zajmove**.

Prihod s temelja **zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države** očekivan je na godišnjoj razini u iznosu od 1.921.019,55 kn, a isti je realiziran u iznosu od 286.602,49 kuna.

**Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima** u prvom polugodištu su zabilježili ostvarenje od 35,58 %, u odnosu na planiranih 56.973.343,91 kuna.

## 2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

**Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** u prvom polugodištu su realizirani u ukupnoj svoti od 196.366,24 kn, što čini 17,53 % godišnje planirane veličine i participaciju od svega 0,04 % u ukupnim prihodima i primicima Županijskog proračuna. Ostvarenje u spomenutom iznosu najvećim dijelom se odnosi na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta.

## 3. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA

**Primici od financijske imovine i zaduživanja** planirani su na razini od 45.083.021,41 kn. U razdoblju od 1.siječnja do 30. lipnja s ovog temelja je realizirano zanemarivih 13.469,66 kn, ali se u drugom polugodištu očekuje veća realizacija budući da je Županija dobila odobrenje Ministarstva financija za zaduženje vezano za kapitalne projekte u zdravstvenim ustanovama.

## B. RASHODI I IZDACI ( RASPORED PRIHODA )

Raspoloživi proračunski prihodi realizirani tijekom I. polugodišta 2020. godine raspoređeni su u svoti od 446.106.482,66 kuna, što predstavlja ostvarenje planirane proračunske potrošnje sa 38,44 %.

Iz prezentirane realizacije proračunskih prihoda i izvršenih izdataka prvog polugodišta, vidljivo je da postoji **pozitivan saldo** u ukupnom iznosu od 8.849.555,52 kn što predstavlja **višak prihoda nad rashodima**.

Na temelju predloženih računovodstvenih podataka o korištenju proračunskih sredstava u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine, dajemo raspodjelu prihoda po pojedinačnim skupinama rashoda i izdataka uz potrebna obrazloženja.

Temeljem ekonomske klasifikacije proračunske rashode i 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 prvom polugodištu 2020. godine pretežiti dio odnosno najveću participaciju imaju **rashodi poslovanja** (416.765.827,32 kuna ili 93,42 %), dok **rashodi za nabavu nefinancijske imovine** svojom realizacijom od 29.200.655,34 kn sudjeluju sa 6,55 %, a za **izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova** zabilježena je potrošnja u prvom polugodištu od 140.000,00 kn i participacija od svega 0,03 %.

VRSTA RASHODA	PLAN ZA 2020. GODINU	IZVRŠENI IZDACI OD 1.1. DO 30.06.2020.	% IZVRŠENIH IZDATAKA	% UČEŠĆA U IZVRŠENIM IZDACIMA
<b>1.RASHODI POSLOVANJA</b>	<b>942.653.723,60</b>	<b>416.765.827,32</b>	<b>44,21</b>	<b>93,42</b>
1.1 Rashodi za zaposlene	593.005.681,09	291.137.968,86	49,10	65,26
1.2. Materijalni rashodi	294.917.289,76	113.279.033,15	38,41	25,39
1.3. Financijski rashodi	1.659.100,83	407.459,79	24,56	0,09
1.4. Subvencije	7.657.000,00	1.045.833,75	13,66	0,23
1.5. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	10.597.100,00	2.975.159,69	28,08	0,67
1.6. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	20.851.869,58	3.694.002,31	17,72	0,83
1.7. Ostali rashodi	13.965.682,34	4.226.369,77	30,26	0,95
<b>2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>217.627.831,94</b>	<b>29.200.655,34</b>	<b>13,42</b>	<b>6,55</b>
2.1. Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	111.132,50	185.638,75	167,04	0,04
2.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	44.793.169,49	11.103.031,55	24,79	2,49
2.2. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	172.723.529,95	17.911.985,04	10,37	4,02
<b>3. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA</b>	<b>290.000,00</b>	<b>140.000,00</b>	<b>48,28</b>	<b>0,03</b>
3.1. Izdaci za dane zajmove	290.000,00	140.000,00	48,28	0,03
3.2. Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	0,00	0,00	-
3.3. Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	0,00	0,00	0,00	-
<b>U K U P N I RASHODI I IZDACI</b>	<b>1.160.571.555,54</b>	<b>446.106.482,66</b>	<b>38,44</b>	<b>100,00</b>

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 30. lipnja 2020. godine.**

## 1. RASHODI POSLOVANJA

Kao što je već spomenuto, **rashodi poslovanja** svojom participacijom od 93,42 % čine najveći dio proračunske potrošnje Županijskog proračuna u prvom polugodištu. Za ovu namjenu utrošeno je ukupno 416.765.827,32 kn.

U okviru ove kategorije nalazi se brojna skupina izdataka, i to :

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

Detaljan prikaz svake od navedenih skupina s ukupno planiranim i izvršenim iznosima, postotkom realizacije i udjelom u ukupnoj proračunskoj potrošnji, kao i usporednim podacima za isto izvještajno razdoblje prethodne 2019. godine nalazi se u prilogu ovog Izvješća.

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

**Rashodi za zaposlene** u prvom polugodištu su izvršeni u ukupnoj svoti od 291.137.968,86 kn, što predstavlja 49,10 % planirane godišnje potrošnje i participaciju od 65,26 % u ukupno izvršenim rashodima i izdacima Proračuna u promatranom razdoblju.

U okviru ove skupine financirani su rashodi za plaće, doprinose i ostale prinadležnosti zaposlenika Županijske područne samouprave, proračunskih korisnika uključujući i zaposlenike zdravstvenih ustanova, kao i dio korisnika za koje je Županija preuzela financiranje decentraliziranih funkcija (Centri za socijalnu skrb, Domovi za starije i nemoćne osobe), a od ove godine uključuju se i plaće zaposlenika osnovnih i srednjih škola.

**Materijalni rashodi** predstavljaju po svom značaju i učešću značajniju stavku u proračunskoj potrošnji, 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 pokriva materijalnih i

financijskih rashoda (osnovne i srednje škole, Centar za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe, prijevoza učenika i sl.) te na zdravstvene ustanove u vlasništvu Brodsko-posavske županije. Većina proračunskih korisnika sada se nalazi u sustavu Županijske riznice, te se svi njihovi prihodi i rashodi bez obzira na izvor financiranja evidentiraju preko jedinstvenog računa te na taj način omogućuje njihovo cjelokupno financijsko praćenje.

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.

Za financiranje **materijalnih rashoda** u prvom polugodištu utrošeno je od planiranih 294.917.289,76 kn ukupno 113.279.033,15 kn ili 38,41% planiranog iznosa, što čini učešće od 25,39 % u ukupnoj proračunskoj potrošnji.

**Financijski rashodi** su u prvom polugodištu realizirani u iznosu od 24,56 %, odnosno iznose 407.459,79 kn. Ova skupina izdataka odnosi se na kamate za primljene zajmove, bankarske usluge i usluge platnog prometa.

**Subvencije** svojim izvršenjem od 1.045.833,75 kn ili 13,66 % planiranog iznosa participiraju sa svega 0,23 % u proračunskoj potrošnji. Rashodi ove skupine odnose se na regres kamata malim i srednjim poduzetnicima odnosno poljoprivrednicima za iskorištene poduzetničke i poljoprivredne kredite.

**Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** realizirane su u iznosu od 2.975.159,69 kn odnosno 28,08%.

**Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** apsorbirale su u prvom polugodištu ukupno 0,83 % raspoloživih prihoda i primitaka Županijskog proračuna odnosno svojom realizacijom od 3.694.002,31 kn od planiranih 20.851.869,58 kn dosegle razinu od 17,72 % godišnjeg plana.

U okviru ove skupine evidentirani su izdaci za stipendije i poslijediplomske studije, interventna sredstva za pomoć hrvatskim braniteljima.

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

U ukupno utrošenoj svoti od 4.226.369,77 kn **ostalnih rashoda** sadržane su **tekuće donacije** za redovitu djelatnost proračunskih korisnika (Institut za povijest Slavonije, Srijema i Baranje, Zajednica športskih udruga, Zajednica tehničke kulture, Vatrogasna zajednica županije), ali isto tako i tekuće pomoći za programe čitave lepeze športskih udruga, vrtića, škola, Crvenog križa, Cekina, političkih stranaka itd.

Sukladno članku 108. Zakona o proračunu u nastavku dajemo **Pregled korištenja sredstava Tekuće rezerve Proračuna** (Intervencijski programi i zalihe) tijekom prvog polugodišta 2020. godine :

Aktivnost – Intervencijski programi i zalihe				
<b>38114 – Tekuće donacije udrugama i političkim strankama ( R0046)</b>				
1.	24.1.2020.	UDRUGA ZA POMOĆ OSOBAMA SA AUTIZMOM	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
<b>UKUPNO</b>				<b>10.000,00</b>
<b>38117 – Tekuće donacije građanima i kućanstvima (R0046)</b>				
2.	10.1.2020.	JERKOVIĆ MATO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
3.	24.1.2020.	BALTA JASMINKA	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
4.	24.1.2020.	MARJANOVIĆ VALENTIN	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
5.	24.1.2020.	PAVLOV MARIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
6.	24.1.2020.	GROZDANOVIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
7.	24.1.2020.	SAMARDŽIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
8.	05.2.2020.	KARAGIĆ KATICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
9.	05.2.2020.	KARIN ANTE	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
10.	05.2.2020.	ŽIVIĆ ANA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
11.	06.2.2020.	ĐAKOVIĆ RADIĆ ANKICA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
12.	06.2.2020.	ŠKVARIĆ MIRJANA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
13.	19.2.2020.	MATIČEVIĆ LEILA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
14.	25.2.2020.	VURUŠIĆ LEA-ARHITERA SPECIJALNA BOLNICA	FINANCIJSKA POMOĆ ZA LIJEČENJE	7.000,00
15.	25.2.2020.	KESER ĐURO	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
16.	02.3.2020.	VUKOVIĆ JELICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
17.	17.3.2020.	KRALJIĆ ANTONIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
18.	19.3.2020.	NAĐI ALIJI	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
19.	01.6.2020.	GUNČEVIĆ PREDRAG	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
20.	17.6.2020.	MIJIĆ BLAŽ	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
21.	19.6.2020.	KLARIĆ VESNA	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
22.	29.6.2020.	PERKOVIĆ BARBARA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
23.	29.6.2020.	POJE MIRKO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
<b>UKUPNO</b>				<b>99.000,00</b>
<b>38119 – Ostale tekuće donacije (R0046)</b>				
24.	10.1.2020.	SINDIKAT REG.I LOKALNIH SLUŽB.I NAMJ. BPŽ	FINANCIJSKA POMOĆ	12.000,00
<b>UKUPNO</b>				<b>12.000,00</b>
<b>SVEUKUPNO</b>				<b>121.000,00</b>

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve od godišnje planiranih 630.000,00 kn izvršeni su u ukupnoj svoti od 121.000,00 kn što predstavlja 19,21 % godišnje planirane veličine.

## 2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Ova kategorija izdataka je planirana u ukupnoj svoti od 217.627.831,94 kuna, a u razdoblju od 1.siječnja do 30. lipnja realizirana je u iznosu od 29.200.655,34 kn što predstavlja izvršenje od 13,42 % i učešće od 6,55 % u ukupnoj polugodišnjoj proračunskoj potrošnji.

Unutar ove rashodovne kategorije nalaze se slijedeće skupine :

- **Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine**
- **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**
- **Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini**

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** predstavljaju značajan segment proračunske potrošnje, budući da uključuju **izgradnju građevinskih objekata, postrojenja i opremu, te prijevozna sredstva.**

Planirani su u ukupnom iznosu od 44.793.169,49 kn, a realizirani su sa 11.103.031,55 kn ili 24,79 % godišnjeg plana. Pretežiti dio ovih izdataka odnosi se na postrojenja i opremu (6.923.543,00 kn) i građevinske objekte (3.931.861,62 kn).

Za **dodatna ulaganja na građevinskim objektima** plaćeno je ukupno 17.911.985,04 kune, a odnosi se na investicijske radove na osnovnim i srednjim školama te zdravstvenim ustanovama.

## 3. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Ova kategorija izdataka je planirana u ukupnoj svoti od 290.000,00 kuna, a u razdoblju od 1.siječnja do 30. lipnja realizirana je u iznosu od 140.000,00 kn što predstavlja izvršenje od 48,28 % i učešće od 0,03 % u ukupnoj polugodišnjoj proračunskoj potrošnji.

Unutar ove rashodovne kategorije nalaze se slijedeće skupine :

- **Izdaci za dane zajmove**
- **Izdaci za dionice i udjele u glavnici**
- **Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova**

Unutar skupine **Izdaci za dane zajmove** izvršeno je ukupno 140.000,00 kn ili 48,28 % planirane godišnje veličine, dok ostale skupine nisu imale preoračunsku potrošnju u prvom polugodištu 2020. godine.

## C) FINANCIJSKI REZULTAT

Slijedom prezentiranog obrazloženja proračunskog poslovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine utvrđuju se slijedeći financijski pokazatelji:

	PRIHODI	IZDACI	FINANCIJSKI REZULTAT
PLANIRANI PRIHODI I PRIMICI	1.160.469.227,20		
OSTVARENI PRIHODI I PRIMICI	454.956.038,18		
PLANIRANI RASHODI I IZDACI		1.160.571.555,54	
IZVRŠENI RASHODI I IZDACI		446.106.482,66	
RAZLIKA IZMEĐU OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA I IZVRŠENIH RASHODA I IZDATAKA			+ 8.849.555,52

Razlika između ostvarenih prihoda i izvršenih izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine u iznosu od 8.849.555,52 kn *predstavlja pozitivan financijski rezultat*, a popratna obrazloženja vezana za financijski rezultat biti će dana u privitku Prijedloga Odluke o polugodišnjem obračunu proračuna Brodsko-posavske županije u izvještajnom razdoblju.

Na temelju knjigovodstveno evidentiranih podataka o izvršenim prijenosima financijskih sredstava Županijskog proračuna Brodsko-posavske županije u razdoblju siječanj – lipanj 2020. godine u nastavku se daje:

**TABLICA br. 1. Pregled Proračuna Brodsko-posavske županije**  
za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine  
– opći dio

**TABLICA br. 2. Pregled planiranih i izvršenih izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije**  
za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine  
( po korisnicima) – **POSEBNI DIO**

**TABLICA br. 3. Pregled rashoda i izdataka proračuna Brodsko-posavske županije po funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine**

**TABLICA br. 4. Rekapitulacija izvršenja proračunskih izdataka po razdjelima u razdoblju 1. siječnja do 30. lipnja 2020.**

Sastavni dio ovog Izvješća čine također slijedeći dokumenti :

- **Polugodišnji obračun proračuna s obrazloženjem**
- **Račun financiranja/zaduživanja**

Na temelju članka 109. 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:

***POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ***  
***O IZVRŠENJU PRORAČUNA***  
***BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE***  
***ZA 2020. GODINU***

**Članak 1.**

Polugodišnji izvještaj Proračuna Brodsko-posavske županije za 2020. godinu sastoji se od:

**A. RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

<b>PRIHODI POSLOVANJA</b>	454.702.828,89
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	239.739,63
<b>RASHODI POSLOVANJA</b>	416.765.827,32
<b>RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU</b>	29.200.655,34
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	+ 8.976.085,86

**B. RASPOLOŽIVIH SREDSTAVA IZ PRETHODNIH GODINA  
(VIŠAK/ MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA)**

<b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA IZ PRETHODNIH GODINA</b>	+14.145.734,77
---	----------------

**C. RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA**

<b>PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA</b>	13.469,66
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	140.000,00
NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE	-126.530,34
<b>VIŠAK + RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA + NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE</b>	22.995.290,29

## Članak 2.

Višak iz prethodnih godina u iznosu od 14.145.734,77 kn čine višak prihoda nad rashodima prenesen iz prošle godine.

## Članak 3.

Proračun Brodsko-posavske županije za 2020. godinu donijela je Županijska skupština Brodsko-posavske županije na 19. sjednici održanoj 12. prosinca 2019. godine u ukupnom iznosu od 1.165.459.943,74 kn.

Izmjene i dopune Proračuna Brodsko-posavske županije za 2020. godinu dani je Županijska skupština na 25. elektronskoj sjednici održanoj 16. srpnja 2020. godine, a proračun je uravnotežen u iznosu od 1.160.571.555,54 kn.

## Članak 4.

Ostvarenje Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. godine bilo je, kako slijedi :

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u svoti od 454.956.038,18 kn što predstavlja 39,20 % godišnjeg planiranog iznosa.

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u svoti od 446.106.482,66 kn , što predstavlja 38,44 % godišnjeg plana.

Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za prvo polugodište 2020. godine u iznosu od 8.849.555,52 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 30. lipnja 2020. 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 polugodišnji obračun Proračuna Brodsko-posavske županije za 2020. godinu stupa na snagu osam dana od dana objave u "Službenom vjesniku Brodsko-posavske županije"

### **ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE**

**Klasa: 021-01/20-08/52**

**Urbroj: 2178/1-01-20-1**

**Slavonski Brod , \_\_\_\_\_ 2020.**

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

**Pero Ćosić, dipl. inž. grad.**