

**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
2021. GODINE
S PRIJEDLOGOM
POLUGODIŠNJEG
OBRAČUNA PRORAČUNA**

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

Slavonski Brod, srpanj 2021.

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 2021. godinu (Narodne novine br. 135/20, 69/21.),**
2. **Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine br. 127/17, 138/20.),**
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, 108/20.),**
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, 145/20, 32/21.).**

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.

Izveštaj 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 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu (Narodne novine br. 135/20, 69/21.),**
- **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, 144/20.),**
- **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 2021. godinu (Narodne novine br. 148/20.),**
- **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 2021. godinu.

Od 1.siječnja 2012.godine Brodsko-posavska županija je, temeljem Odluke Županijske skupštine, uvela sustav Županijske riznice prema kojem sve financijske transakcije proračunskih korisnika obavljaju se 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. 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. Nastavni 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

Proračun Brodsko-posavske županije za 2021. godinu donijela je Županijska skupština Brodsko-posavske županije na 29. sjednici održanoj 16. prosinca 2020. godine u ukupnom iznosu od 1.151.704.995,64 kn.

Izmjene i dopune Proračuna Brodsko-posavske županije za 2021. godinu donijela je Županijska skupština na 32. sjednici održanoj 30. ožujka 2021. godine, a proračun je uravnotežen u iznosu od 1.153.074.995,64 kn.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. godine prihodi i primici Županijskog proračuna Brodsko-posavske županije realizirani su u ukupnoj svoti od 494.535.034,58 kune.

Uzevši u obzir planiranu svotu proračunskih sredstava za cijelu 2021. godinu, koja iznosi 1.126.655.225,56 kn, proizlazi da je godišnja planska veličina realizirana u iznosu od 43,89 %.

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

VRSTA PRIHODA	PLANIRANA SVOTA ZA 2021. GODINU	SVOTA OSTVARENIH PRIHODA 1.1.DO 30.6. 2021.	% OSTVARENIH PRIHODA	% UČEŠĆA U OSTVARENJU PRIHODA
1. PRIHODI POSLOVANJA	1.104.361.203,73	480.722.039,77	43,53	97,20
1.1. PRIHODI OD POREZA	51.668.620,96	29.425.882,61	56,95	5,95
1.2. POMOĆI IZ INOZEMSTVA (DAROVNICE) I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA	469.952.398,20	179.886.063,42	38,28	36,38
1.3. PRIHODI OD IMOVINE	6.129.299,00	1.461.096,64	23,84	0,29
1.4. PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTROJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADAMA	56.104.674,68	18.693.961,61	33,32	3,78
1.5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBA TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA	28.123.459,82	19.056.511,81	67,76	3,85
1.6. PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-A TEMELJEM UGOVORNIH OBVEZA	490.006.251,07	231.141.012,67	47,17	46,74
1.7. KAZNE, UPRAVNE MJERE I OSTALI PRIHODI	2.376.500,00	1.057.511,01	44,50	0,21
2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.919.194,69	373.285,10	12,79	0,08
2.1. PRIHODI OD PRODAJE NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	1.160.000,00	217.364,47	18,74	0,05
2.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	1.759.194,69	155.920,63	8,86	0,03
3. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	19.374.827,14	13.439.709,71	69,37	2,72
3.1. PRIMLJENI POVRATI GLAVNICA DANIH ZAJMOVA	200.000,00	10.609,90	5,30	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	18.508.565,54	13.429.099,81	72,56	2,72
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI:	1.126.655.225,56	494.535.034,58	43,89	100,00

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 97,20 %.

Od ukupno planiranih 1.104.361.203,73 kn u prvih šest mjeseci 2021. godine realizirano je ukupno 480.722.039,77 kune, što predstavlja 43,53 % 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.

Prihodi od poreza u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. godine, realizirani su u ukupnoj svoti od 29.425.882,61 kn, što predstavlja ostvarenje od 56,95 % i participaciju od 5,95 % u ostvarenim prihodima promatranog razdoblja.

Povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi iznosio je 8.268.651,58 kn.

Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada predstavlja po svom značenju jedan od najvažnijih i najizdašnijih prihoda Županijskog

proračuna. Od planiranih 37.132.520,96 kn u prvom polugodištu realizirano 23.269.243,58 kn što predstavlja realizaciju od 62,67 % i participaciju od 4,71 % 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 2021.

NAZIV FUNKCIJE	Ukupna obveza I-XII 2021.	Ostvareni iznos poreza iz dodatnog udjela (I-VI 2021.)	Potpora izravnanja (I-VI 2021.)	Ukupna sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (I - VI 2021)
1	2.	3.	4.	5.
1. OSNOVNO ŠKOLSTVO		dodatni udio = 1,9 %		
- tekući i kapitalni izdaci	25.830.669,00	1.053.864,06	11.843.837,70	12.897.701,76
ukupno:	25.830.669,00	1.053.864,06	11.843.837,70	12.897.701,76
2.SREDNJE ŠKOLSTVO		dodatni udio = 1,3 %		
- tekući i kapitalni izdaci	15.576.951,00	1.484.500,01	6.324.189,47	7.808.689,48
ukupno:	15.576.951,00	1.484.500,01	6.324.189,47	7.808.689,48
3a. SOCIJALNA SKRB		dodatni udio = 0,2 %		
Centri za socijalnu skrb – materijalni troškovi	1.986.266,00	296.263,49	698.566,72	994.830,21
- Ogrjev	1.850.100,00	0,00	0,00	0,00
3b.DOMOVI ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE		dodatni udio = 0,6 %		
Materijalni rashodi	6.860.716,60	728.346,00	2.030.005,70	2.758.351,70
Ukupno (3a+3b):	10.697.082,60	1.024.609,49	2.728.572,42	3.753.181,91
4. ZDRAVSTVO		dodatni udio = 1,0 %		
ukupno:	16.753.595,00	1.160.438,35	1.087.988,68	2.248.427,03
SVEUKUPNO:	68.858.297,60	4.723.411,91	21.984.588,27	26.708.000,18

Iz gornjeg pregleda je vidljivo da je za **financiranje decentraliziranih funkcija** u prvom polugodištu bilo potrebno osigurati ukupno 34.429.148,80 kn (50 % ukupne godišnje obveze).

Od ovog iznosa Županija je **dodatnim udjelom u porezu i prirezu na dohodak** ostvarila ukupno 4.723.411,91 kn , što predstavlja svega 13,72 % ukupno potrebnih sredstava, dok je preostalih 29.705.736,89 kn morala potraživati iz **Fonda za izravnanje** (86,28 % sredstava).

Kako je iz Pregleda planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka u razdoblju siječanj – lipanj 2021. godine vidljivo, iz Fonda je doznačeno svega 21.984.588,27 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 4.377.279,87 kn. Izmjenom zakona, porez na cestovna motorna vozila plaća se prilikom registracije vozila.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su važna kategorija unutar razreda **PRIHODI POSLOVANJA**. Za prvo polugodište 2021. realizirane su u svoti od 179.886.063,42 kn što je povećanje u odnosu na realizaciju u istom razdoblju prošle godine (163.399.621,45 kuna).

Pomoći proračunu iz drugih proračuna sastoje se od:

- 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 1.906.098,41 kn,
- tekućih pomoći iz Državnog proračuna 62.685,00 kn
- tekućih pomoći Ministarstva turizma u iznosu od 160.000,00 kuna
- tekućih pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu od 98.446,23 kuna za subvenciju kamata za poduzetničke kredite,
- tekućih pomoći iz gradskih proračuna za izbore u iznosu 14.457,35 kuna,
- tekućih pomoći iz općinskih proračuna za izbore u iznosu 5.062,51 kuna.

Prihodi od imovine su realizirani sa 1.461.096,64 kn, što predstavlja 23,84% godišnjeg plana.

U okviru ove kategorije pretežiti dio ili 1.339.603,42 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 121.493,22 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 1.000.000,00 kn, a isti je realiziran u iznosu od 434.301,29 kuna.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u prvom polugodištu su zabilježili ostvarenje od 33,32 %, u odnosu na planiranih 56.104.674,68 kuna.

2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u prvom polugodištu su realizirani u ukupnoj svoti od 373.285,10 kn, što čini 12,79 % godišnje planirane veličine i participaciju od svega 0,08 % 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 19.374.827,14 kn. U razdoblju od 1.siječnja do 30. lipnja s ovog temelja je realizirano 13.439.709,71 kn, a vezano je za kapitalne projekte u zdravstvenim ustanovama.

B. RASHODI I IZDACI (RASPORED PRIHODA)

Raspoloživi proračunski prihodi realizirani tijekom I. polugodišta 2021. godine raspoređeni su u svoti od 493.165.430,20 kuna, što predstavlja ostvarenje planirane proračunske potrošnje sa 42,95 %.

Iz prezentirane realizacije proračunskih prihoda i izvršenih izdataka prvog polugodišta, vidljivo je da postoji **pozitivan saldo** u ukupnom iznosu od 1.369.604,38 kn što predstavlja **višak prihoda nad rashodima**.

Na temelju predočenih računovodstvenih podataka o korištenju proračunskih sredstava u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. 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 2021. godine pretežiti dio odnosno najveću participaciju imaju **rashodi poslovanja** (460.928.122,24 kuna ili 93,46 %), dok **rashodi za nabavu nefinancijske imovine** svojom realizacijom od 32.147.307,96 kn

sudjeluju sa 6,52 %, a za **izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova** zabilježena je potrošnja u prvom polugodištu od 90.000,00 kn i participacija od svega 0,02 %.

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 2021. godine.**

VRSTA RASHODA	PLAN ZA 2021.GODINU	IZVRŠENI IZDACI OD 1.1. DO 30.6.2021.	% IZVRŠENIH IZDATAKA	% UČEŠĆA U IZVRŠENIM IZDACIMA
1.RASHODI POSLOVANJA	968.289.322,64	460.928.122,24	47,60	93,46
1.1 Rashodi za zaposlene	620.907.192,26	320.148.797,13	51,56	64,92
1.2. Materijalni rashodi	293.259.306,62	127.094.849,51	43,34	25,77
1.3. Financijski rashodi	2.325.052,80	520.647,09	22,39	0,10
1.4. Subvencije	7.487.000,00	1.177.796,10	15,73	0,24
1.5. Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	7.966.100,00	3.542.848,78	44,47	0,72
1.6. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.421.907,16	2.348.893,33	10,96	0,48
1.7. Ostali rashodi	14.922.763,80	6.094.290,30	40,84	1,23
2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	179.514.349,33	32.147.307,96	17,91	6,52
3.1. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	630.372,50	0,00	0,00	0,00
2.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	56.184.455,35	11.231.948,14	19,99	2,28
2.3. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	122.699.521,48	20.915.359,82	17,05	4,24
3. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	360.000,00	90.000,00	25,00	0,02
3.1. Izdaci za dane zajmove	360.000,00	90.000,00	25,00	0,02
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	1.148.163.671,97	493.165.430,20	42,95	100,00

1. RASHODI POSLOVANJA

Kao što je već spomenuto, **rashodi poslovanja** svojom participacijom od 93,46 % čine najveći dio proračunske potrošnje Županijskog proračuna u prvom polugodištu. Za ovu namjenu utrošeno je ukupno 460.928.122,24 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 2020. 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 320.148.797,13 kn, što predstavlja 51,56 % planirane godišnje potrošnje i participaciju od 64,92 % u ukupno izvršenim rashodima i izdacima Proračuna u promatranom razdoblju.

U okviru ove skupine financirani su rashodi za plaće, doprinose i ostale prinadležnosti zaposlenika 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 prošle 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 293.259.306,62 kn ukupno 127.094.849,51 kn ili 43,34% planiranog iznosa, što čini učešće od 25,77 % u ukupnoj proračunskoj potrošnji.

Financijski rashodi su u prvom polugodištu realizirani u iznosu od 22,39 %, odnosno iznose 520.647,09 kn. Ova skupina izdataka odnosi se na kamate za primljene zajmove, bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Subvencije svojim izvršenjem od 1.177.796,10 kn ili 15,73 % planiranog iznosa participiraju sa svega 0,24 % 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 3.542.848,78 kn odnosno 44,47 %.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade apsorbirale su u prvom polugodištu ukupno 0,48 % raspoloživih prihoda i primitaka Županijskog proračuna odnosno svojom realizacijom od 2.348.893,33 kn od planiranih 21.421.907,16 kn dosegle razinu od 10,96 % godišnjeg plana.

U okviru ove skupine evidentirani su izdaci za stipendije i poslijediplomske studije, interventna sredstva za pomoć hrvatskim braniteljima, izdaci za sufinanciranje troškova održavanja stočarske izložbe i poljoprivredno poduzetničke ideje.

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 6.094.290,30 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 2021. godine :

Aktivnost – Intervencijski programi i zalihe				
38221-Kapitalne donacije za gradnju i obnovu građevinskih objekata (R0046-1)				
1.	11.01.2021.	SISAČKO MOSL. ŽUPANIJA- ŠTETE OD POTRESA	FINANCIJSKA POMOĆ	200.000,00
2.	11.02.2021.	IND.OBRTNIČKA ŠKOLA BPŽ	FINANCIJSKA POMOĆ	4.700,00
3.	21.06.2021.	JELIĆ STJEPAN	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
UKUPNO				214.700,00
38212 –Kapitalne donacije vjerskim zajednicama (R0047)				
4.	17.05.2021.	ŽUPA S.DOMINIKA SAVIA SLAVONSKI BROAD	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
5.	21.06.2021.	SRPSKA PRAVOSLAVNA CRKVA	FINANCIJSKA POMOĆ	20.000,00
6.	21.06.2021.	ZAKLADA VRH BOSANSKE NADBISKUPIJE	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
UKUPNO				40.000,00
38114 – Tekuće donacije udrugama i političkim strankama (R 0045 ,R0046)				
7.	17.05.2021.	UDR.DRAG.I VETER.101 BBX BRIG.-POMOĆ MARINIĆ	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
8.	25.06.2021.	MUŠKA PJEVAČKA SKUPINA VESELI ŠOKCI	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				10.000,00
38112-Tekuće donacije vjerskim zajednicama (R0046)				
9.	21.06.2021.	MLADA MISA ROBERT MEDVED ŽUPA SV.ILJE B. STUP	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
10.	21.06.2021.	MLADA MISA KREŠIMIR ILJAZOVIĆ SV.L.MANDIĆ	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				10.000,00
38115 – Tekuće donacije sportskim društvima (R0045,R0046)				
11.	17.05.2021.	KOŠARKAŠKI KLUB INVALIDA BROAD	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
UKUPNO				10.000,00
38117 – Tekuće donacije građanima i kućanstvima (R0046)				
12.	12.01.2021.	STANIĆ SLAĐANA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
13.	20.01.2021.	KARIN ANTE	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
14.	20.01.2021.	ŠIMUNOVIĆ MIRKO	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
15.	20.01.2021.	IVANKOVIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
16.	11.02.2021.	JERKOVIĆ MATO	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
17.	22.02.2021.	ČORLUKA MANDA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00

18.	03.03.2021.	BILOKAPIĆ MARIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
19.	15.03.2021.	ŠOKIĆ NEDELJKA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
20.	15.03.2021.	KLADARIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
21.	15.03.2021.	BEŠIĆ SANJA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
22.	24.03.2021.	SAFUNĐIĆ KREŠIMIR	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
23.	24.03.2021.	VALENTA ŽELJKO	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
24.	12.04.2021.	SIMEON ŽELJKO	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
25.	14.04.2021.	PALADINIĆ DANIJEL	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
26.	27.04.2021.	PERKOVIĆ BARBARA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
27.	27.04.2021.	MITROVIĆ ĐORĐE	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
28.	27.04.2021.	PAVLOV MARIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	1.000,00
29.	27.04.2021.	SALAMUN PETAR	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
30.	27.04.2021.	GROZDANOVIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
31.	27.04.2021.	MATOŠEVIĆ MARIJAN	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
32.	11.05.2021.	VUKOVIĆ JELICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
33.	11.05.2021.	MARKOVIĆ MIRJANA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
34.	11.05.2021.	HENJEC JOSIP	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
35.	14.05.2021.	HAMEDOVIĆ LJILJANA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
36.	17.05.2021.	LUKAČIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
37.	17.05.2021.	KOLAR ANA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
38.	01.06.2021.	PETROVIĆ VIŠNJA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
39.	04.06.2021.	KLARIĆ VESNA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
40.	04.06.2021.	VUKELIĆ JOSIP	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
41.	04.06.2021.	KUTLIĆ SLAVKO	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
42.	07.06.2021.	CRNKOVIĆ ZVONIMIR	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
43.	10.06.2021.	IVANKOVIĆ MARTINA	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
44.	10.06.2021.	MIHALJEVIĆ VLADO	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
45.	21.06.2021.	ROBERT RADIĆ	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00

46.	21.06.2021.	MLADA MISA DIKLIĆ BRUNO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
47.	21.06.2021.	KLOPAN IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
48.	21.06.2021.	VUKOJEVIĆ ZVONKO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
49.	21.06.2021.	ĐURĐEVIĆ DRAŽEN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
50.	21.06.2021.	DEGMEČIĆ JOSIP	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
51.	29.06.2021.	NAĐI ALIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
UKUPNO				168.000,00
38119 – Ostale tekuće donacije (R0046)				
52.	12.04.2021.	FRANJEV.SAMOSTAN-MLADA MISA M.LUKAČEVIĆ	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				5.000,00
UKUPNO - UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINACIJE				457.700,00

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve od godišnje planiranih 460.000,00 kn izvršeni su u ukupnoj svoti od 457.700,00 kn što predstavlja 99,50 % godišnje planirane veličine.

2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Ova kategorija izdataka je planirana u ukupnoj svoti od 179.514.349,33 kuna, a u razdoblju od 1.siječnja do 30. lipnja realizirana je u iznosu od 32.147.307,96 kn što predstavlja izvršenje od 17,91 % i učešće od 6,52 % 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 56.184.455,35 kn, a realizirani su sa 11.231.948,14 kn ili 19,99 % godišnjeg plana. Pretežiti dio ovih izdataka odnosi se na postrojenja i opremu (6.711.973,60 kn) i građevinske objekte (4.334.514,65 kn).

Za **dodatna ulaganja na građevinskim objektima** plaćeno je ukupno 20.915.359,82 kune, a odnosi se na investicijske radove na osnovnim i srednjim školama te zdravstvenim ustanovama.

C) FINANCIJSKI REZULTAT

Slijedom prezentiranog obrazloženja proračunskog poslovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. godine utvrđuju se slijedeći financijski pokazatelji:

	PRIHODI	IZDACI	FINANCIJSKI REZULTAT
PLANIRANI PRIHODI I PRIMICI	1.126.655.225,56		
OSTVARENI PRIHODI I PRIMICI	494.535.034,58		
PLANIRANI RASHODI I IZDACI		1.148.163.671,97	
IZVRŠENI RASHODI I IZDACI		493.165.430,20	
RAZLIKA IZMEĐU OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA I IZVRŠENIH RASHODA I IZDATAKA			+ 1.369.604,38

Razlika između ostvarenih prihoda i izvršenih izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. godine u iznosu od 1.369.604,38 kn *predstavlja pozitivan financijski rezultat*, a popratna obrazloženja vezana za financijski rezultat biti će dana u prilogu 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 2021. godine u nastavku se daje:

- TABLICA br. 1. Pregled Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2021. godine – opći dio**
- TABLICA br. 2. Pregled planiranih i izvršenih izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2021. 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 2021. godine

TABLICA br. 4. Rekapitulacija izvršenja proračunskih izdataka po razdjelima u razdoblju 1. siječnja do 30. lipnja 2021.

Sastavni dio ovog Izvješća čine također slijedeći dokumenti :

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

**UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINACIJE:
PROČELNIK:**

dr.sc. Ivan Lukić

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 _____ 2021. godine, donijela je:

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENJU PRORAČUNA
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2021. GODINU**

Članak 1.

Polugodišnji izvještaj Proračuna Brodsko-posavske županije za 2021. godinu sastoji se od:

A. RAČUNA PRIHODA I RASHODA

PRIHODI POSLOVANJA	480.722.039,77
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	373.285,10
RASHODI POSLOVANJA	460.928.122,24
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	32.147.307,96
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-11.980.105,33

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

VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA IZ PRETHODNIH GODINA	-9.239.039,63
---	---------------

C. RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA

PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	13.739.709,71
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	90.000,00
NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE	13.349.709,71

VIŠAK + RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA + NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE	-7.869.435,25
---	---------------

Članak 2.

Manjak Prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od -9.239.039,63 kn čine manjak prihoda nad rashodima prenesen iz prošle godine.

Članak 3.

Proračun Brodsko-posavske županije za 2021. godinu donijela je Županijska skupština Brodsko-posavske županije na 29. sjednici održanoj 16. prosinca 2021. godine u ukupnom iznosu od 1.165.459.943,74 kn.

I. Izmjene i dopune Proračuna Brodsko-posavske županije za 2021. godinu danijela je Županijska skupština na 32. elektronskoj sjednici održanoj 30. ožujka 2021. godine, a proračun je uravnotežen u iznosu od 1.153.074.995,64 kn.

Članak 4.

Ostvarenje Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. godine bilo je, kako slijedi :

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u svoti od 494.535.034,58 kn što predstavlja 43,89 % godišnjeg planiranog iznosa.

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u svoti od 493.165.430,20 kn, što predstavlja 42,95 % 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 **1.369.604,38** kn predstavlja **pozitivan financijski rezultat odnosno višak prihoda nad rashodima**.

Članak 5.

Izvješće o ostvarenim приходima i primicima i izvršenim rashodima i izdacima Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. 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 2021. godinu stupa na snagu osam dana od dana objave u "Službenom vjesniku Brodsko-posavske županije"

ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Klasa: 021-01/21-08/

Urbroj: 2178/1-01-21-1

Slavonski Brod , _____ 2021.

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

Pero Ćosić, dipl. inž. grad.