

**REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA**



**PRIJEDLOG
PRORAČUNA
BRODSKO-POSAVSKE
ŽUPANIJE
ZA
2022. GODINU
I PROJEKCIJE
ZA
2023. i 2024. GODINU**

**Materijal pripremljen
u Upravnom odjelu za
proračun i financije
Brodsko-posavske
županije**

Slavonski Brod, studeni 2021.

S A D R Ź A J

stranica

1.	Prikaz organizacijske strukture upravnih tijela koja djeluju u Brodsko-posavskoj županiji kao jedinici područne (regionalne) samouprave (korisnika proračuna)	3
1.1	Prikaz upravnih tijela	3
1.2.	Shematski prikaz organizacijske strukture upravnih tijela koja djeluju u Brodsko-posavskoj županiji kao jedinici područne (regionalne) samouprave	4
1.3.	Prikaz osnovne zadaće upravnih tijela Brodsko-posavske županije s opisom osnovnih poslova i prikazom procjene potrebnih sredstava	5
2.	Objasnenje Proračuna Brodsko-posavske županije za 2022. godinu	17
2.1.	Opće napomene i zakonska regulativa	17
2.2.	Temeljni ekonomski pokazatelji za razdoblje od 2022. – 2024...	18
2.3.	Metodologija izrade Prijedloga financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika JLP(R)S	19
2.3.1.	Obveze upravnih tijela, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S	19
2.3.2.	Izmjene i dopune financijskog plana proračuna korisnika JLP(R)S	21
3.	Metodologija izrade proračuna JLP(R)S	22
3.1.	Izmjene i dopune proračuna i projekcija	23
3.2.	Planiranje Prihoda od poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	24
3.3.	Planiranje protestiranih jamstava.....	24
3.4.	Planiranje i evidentiranje beskatnog zajma	26
4.	Raspodjela poreza na dohodak i fiskalno izravnaje	27
5.	Osnovne značajke proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje 2022.- 2024. godine	31
5.1.	Uključivanje značajnog manjka kroz izmjene i dopune proračuna JLP(R)S.....	31
5.2.	Uključivanje višegodišnjeg kapitalnog projekta koji se financira iz zaduživanja u izmjene i dopune proračuna.....	35
5.3.	Planiranje višegodišnjeg EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz općih i namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda JLP(R)S.....	36
5.4.	Planiranje kratkoročnog kredita i zajma koji prelazi u sljedeću godinu.....	37
5.5.	Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela BPŽ.....	37
5.6.	Novi Zakon o proračunu	38
6.	Odrednice Prihoda i rashoda proračuna JLP(R)S za 2022. godinu	39
6.1.	Odrednice prihoda i primitaka	39
6.2.	Odrednice rashoda i izdataka	39

6.3.	Uključivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka škola u proračun JLP(R)S – pomoći iz državnog proračuna te plaće i drugi rashodi za zaposlene	40
6.4.	Planiranje sredstava za obavljanje povjerenih poslova državne uprave	40
6.5.	Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija.....	41
6.6.	Novost: Obveza izrade Provedbenog programa	44
7.	Prijedlog Proračuna Brodsko-posavske županije za 2022. godinu	45
7.1.	Prihodi i primici proračuna za 2022. godinu	47
7.2.	Rashodi i izdaci proračuna za 2022. godinu	48
7.3.	Obrazloženja po proračunskim razdjelima	49
7.4.	Prijedlog Odluke o Proračunu Brodsko-posavske županije za 2022. godinu	74
	Opći dio	75
7.5.	Prijedlog Proračuna Brodsko-posavske županije za 2022. godinu Posebni dio	78
7.6.	Funkcijska klasifikacija	125
7.7.	Rekapitulacija Proračuna Brodsko-posavske županije za 2022. godinu (po proračunskim razdjelima) i projekcija za 2023. i 2024. godinu	127

1. PRIKAZ ORGANIZACIJSKE STRUKTURE UPRAVNIH TIJELA KOJA DJELUJU U BRODSKO-POSAVSKOJ ŽUPANIJI KAO JEDINICI PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE (KORISNIKA PRORAČUNA)

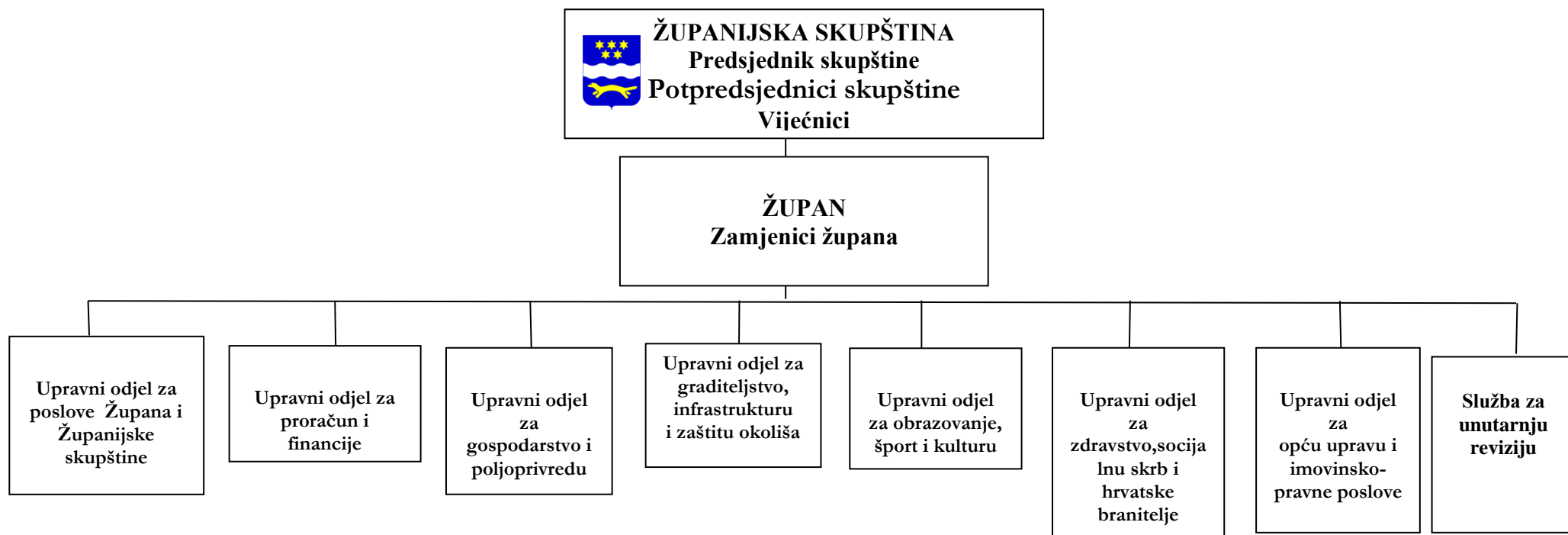
1.1. PRIKAZ UPRAVNIH TIJELA

U okviru Brodsko-posavske županije kao jedinice područne (regionalne) samouprave djeluju slijedeća upravna tijela:

- 1. Upravni odjel za poslove župana i Županijske skupštine (razdjel 001),**
- 2. Upravni odjel za proračun i financije (razdjel 002),**
- 3. Upravni odjel za gospodarstvo i poljoprivredu (razdjel 011),**
- 4. Upravni odjel za graditeljstvo, infrastrukturu i zaštitu okoliša (razdjel 012),**
- 5. Upravni odjel za obrazovanje, šport i kulturu (razdjel 006),**
- 6. Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje (razdjel 007),**
- 7. Upravni odjel za opću upravu i imovinsko-pravne poslove (razdjel 013)**
- 8. Služba za unutarnju reviziju**

U nastavku se daje shematski prikaz organizacijske strukture upravnih tijela (korisnika proračuna) Brodsko-posavske županije.

1.2. PRIKAZ UPRAVNIH TIJELA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE



1.3. PRIKAZ OSNOVNE ZADAĆE UPRAVNIH TIJELA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE PREMA PRAVILNIKU O UNUTARNJEM REDU S OPISOM OSNOVNIH POSLOVA I PRIKAZOM PROCJENE POTREBNIH SREDSTAVA

UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANA I ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na:

- pripremanje i organiziranje sjednica Županijske skupštine i njenih radnih tijela,
- stručne, pravne i tehničke poslove za potrebe župana i zamjenika župana,
- administrativne i tajničke poslove za potrebe župana, zamjenika župana i predsjednika Županijske skupštine,
- pružanje pravne i administrativne pomoći vijećnicima Županijske skupštine i njihovim klubovima,
- međužupanijsku i međunarodnu suradnju i protokol,
- ustanovljenje i dodjelu javnih priznanja,
- suradnju s općinama i gradovima na području Županije radi ostvarivanja zajedničkih interesa te razvoja lokalne samouprave,
- provedbu i praćenje Uredbe o zaštiti osobnih podataka,
- rad vijeća i predstavnika nacionalnih manjina na području Županije,
- odnose i suradnju s vjerskim zajednicama,
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Službeničkog suda Brodsko-posavske županije,
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Savjeta mladih Brodsko-posavske županije,
- organizaciju rada i sjednicu Gospodarsko-socijalnog vijeća,
- organiziranje dostave akata na objavljivanje u „Službeni vjesnik Brodsko-posavske županije“,
- civilnu zaštitu i zaštitu na radu,
- radne odnose službenika i namještenika u županijskim tijelima,
- pripremu nacрта općih i drugih akata u svezi s radnim odnosima zaposlenika u upravnim tijelima i ustrojstva upravnih tijela,
- određivanje brojčanih oznaka stvaralaca i primalaca akata na području Županije
- uredsko poslovanje i arhivu,
- vođenje evidencije nekretnina i druge imovine u vlasništvu Županije te izradu prijedloga mjera za gospodarenje tom imovinom,
- informatičke poslove za potrebe upravnih tijela,
- održavanje nekretnina i opreme u vlasništvu Županije,
- čišćenje i održavanje unutarnjeg i vanjskog prostora koji koriste županijska upravna tijela,
- odnose s javnošću,
- osiguravanje prava na pristup informacijama,
- vođenje brige o tehničkoj ispravnosti službenih vozila, prijevoz župana i zamjenika župana te poslove dostave, kao i druge poslove vezane uz korištenje službenih vozila,
- planiranje, projektiranje, vršenje izgradnje, uspostavljanje i održavanje informatičkih sustava i web portala Županije,
- razvoj i unapređenje informatizacije i informatičke podrške, kao i predlaganje i provođenje novih projekata informatizacije poslovnog sustava Županije, te integracija sa informacijskim sustavima jedinica lokalne samouprave,
- planiranje i nabavljanje, te upravljanje i održavanje informatičko-komunikacijskih resursa,
- predlaganje i provođenje mjera i procedura za informacijsku sigurnost i tajnost informacija,
- izradu nacрта općih i drugih akata iz djelokruga rada upravnog tijela,

- druge poslove utvrđene posebnim zakonima i drugih propisima, aktima Županijske skupštine ili župana iz djelokruga nadležnosti ovog upravnog tijela.

Upravnim odjelom za poslove župana i Županijske skupštine upravlja **pročelnik Upravnog odjela za poslove župana i Županijske skupštine.**

PRIKAZ PROCJENE POTREBNIH SREDSTAVA

Za provođenje programa Službe za poslove Županijske skupštine i župana potrebno je u 2022. godini osigurati **3.374.061,00 kuna.**

U ukupnim rashodima i izdacima Proračuna za 2022. godinu programi Upravnog odjela za poslove župana i Županijske skupštine sudjeluju s 0,26 %.

UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINACIJE obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na:

- praćenje i proučavanje problematike javnih financija te pripremu stručnih materijala o pitanjima vezanim uz javne financije,
- proučavanje i sudjelovanje u pripremi prijedloga programa financiranja javnih potreba Županije i financiranja utvrđenih programa,
- pripremu nacrtu proračuna Županije i drugih financijskih dokumenata te poslove izvršavanja proračunskih rashoda i izdataka,
- vođenje evidencije prihoda i primitaka te rashoda i izdataka,
- izradu polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Županije te ostalih propisanih financijskih izvješća,
- obavljanje stručnih, pravnih i financijskih poslova vezano uz provođenje postupaka javne nabave,
- izradu smjernica za pripremu proračuna proračunskih korisnika,
- izradu nacrtu akata vezanih uz prihode i primitke, proračun i njegovo izvršavanje te druge poslove vezane uz djelatnost financiranja Županije,
- računovodstveno-knjigovodstvene poslove,
- provedbu propisa, planskih dokumenata i općih akata Županije u okviru djelokruga rada Upravnog odjela,
- provedbu sustava unutarnjih kontrola,
- primjenu propisa o fiskalnoj odgovornosti,
- vođenje evidencije nekretnina i druge imovine u vlasništvu Županije
- izradu nacrtu općih i drugih akata iz djelokruga rada upravnog tijela,
- druge poslove utvrđene posebnim zakonima i drugim propisima, aktima Županijske skupštine ili župana iz djelokruga nadležnosti ovog upravnog tijela.

Upravnim odjelom za proračun i financije upravlja pročelnik Upravnog odjela za proračun i financije.

PRIKAZ PROCJENE POTREBNIH SREDSTAVA

Za provođenje programa Upravnog odjela za proračun i financije potrebno je u 2022. godini osigurati **43.821.361,67 kuna.**

U ukupnim rashodima i izdacima Proračuna za 2022. godinu programi Upravnog odjela za proračun i financije sudjeluju s 3,32 %.

UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO I POLJOPRIVREDU obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na:

- izradu programa razvoja gospodarstva, poduzetništva, obrtništva, poljoprivrede, turizma, šumarstva, lovstva, ruralnog i regionalnog razvoja,
- usklađivanje mjera i aktivnosti u cilju ravnomjernog gospodarskog razvitka jedinica lokalne samouprave u sastavu Županije,
- izradu programa potpora male vrijednosti za poduzetnike, poduzetničke potporne institucije, sukladno važećim uredbama Europske komisije,
- provođenje postupaka dodjele potpora za programe, projekte, mjere i aktivnosti za jedinice lokalne samouprave, subjekte malog gospodarstva, neprofitne organizacije (udruge, zaklade, klasteri, turističke zajednice), stručno-poslovne organizacije (komore, znanstvene i obrazovne institucije),
- sudjelovanje u organizaciji gospodarskih manifestacija, seminara, radionica, promocija, gospodarskih sajmova te izložbi,
- provedbu propisa o procjeni vrijednosti nekretnina te rad Procjeniteljskog povjerenstva Brodsko-posavske županije,
- obveze utvrđene propisima kojima se uređuje vatrogasna djelatnost,
- suradnju s regionalnim koordinatorom, praćenja te provedbe razvojnih dokumenata,
- praćenje stanja u području turizma te davanje smjernica za unaprjeđenje različitih oblika kontinentalnog turizma u Županiji, a u suradnji s Turističkom zajednicom Brodsko-posavske županije kao i koordiniranje aktivnosti svih sudionika iz područja turizma,
- provođenje projekata navodnjavanja na području Županije,
- provedbu Zakona o poljoprivrednom zemljištu,
- stručne i administrativne poslove za potrebe komasacijskog povjerenstva,
- praćenje stanja, provođenje programa i rješavanje u upravnim stvarima u prvom stupnju, sukladno Zakonu o lovstvu,
- aktivnosti propisane odredbama Zakona o zaštiti životinja,
- predlaganje i provođenje mjera unapređenja lovnog gospodarstva i gospodarenja lovištima i divljači, surađivanje s lovačkim udrugama u cilju razvoja lovnog gospodarstva,
- sudjelovanje u pripremi i organizaciji sajmova, manifestacija s ciljem promidžbe poljoprivrednika i poljoprivredne proizvodnje u suradnji s jedinicama lokalne samouprave, udrugama i turističkim zajednicama,
- praćenje stanja zaposlenosti i zapošljavanja te kretanje nezaposlenosti na području Županije,
- pripremu podloga i izrada analiza i izvješća te drugih materijala o ostvarenim rezultatima poslovanja gospodarstva i pojedinih gospodarskih djelatnosti,
- pripremu i izradu nacrtu odluka i drugih akata koje donosi Župan i Županijska skupština,
- provođenje projekata sufinanciranih iz sredstava fondova Europske unije i državnih tijela,
- vođenje Registra dodijeljenih potpora male vrijednosti Ministarstva financija,
- vođenje Registra dodijeljenih potpora male vrijednosti Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta,
- pripremu stručnih mišljenja o prijedlozima zakona i drugih propisa u okviru nadležnosti upravnog odjela,
- praćenje stanja u području sustava obrane od tuče te administrativne i stručne poslove vezano za rad Povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda,
- izradu nacrtu općih i drugih akata iz djelokruga rada upravnog tijela,
- praćenje stanja i analiziranje izvješća pravnih osoba iz područja nadležnosti ovog upravnog tijela čija osnivačka prava, odnosno poslovne udjele ili dionice, ima Županija.

Upravni odjel za gospodarstvo i poljoprivredu obavlja i **povjerene poslove državne uprave** određene zakonom koji se odnose na:

- upis novog obrta, statusnih i ostalih promjena obrta u obrtni registar; izdavanje obrtnica,
- vođenje obrtnog registra i drugih propisanih evidencija te izdavanje potvrda iz istih,
- izdavanje odobrenja za obavljanje domaće radinosti i za obavljanje sporednog zanimanja,
- utvrđivanje udovoljavaju li pravne osobe koje obavljaju obrt uvjetima za obavljanje pojedinih vrsta djelatnosti iz Pravilnika o vezanim i povlaštenim obrtima,
- izdavanje rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje pogrebničke djelatnosti.
- utvrđivanje propisanih minimalnih uvjeta u ugostiteljskim objektima te na razvrstavanje i kategorizaciju ugostiteljskih objekata,
- razvrstavanje i kategorizaciju objekata u kojima se pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu,
- utvrđivanje minimalnih uvjeta za vrstu i kategoriju objekata u kojima se pružaju ugostiteljske usluge na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu,
- izdavanje EU potvrde za fizičke osobe obrtnike
- utvrđivanje uvjeta prostora, opremljenosti prostora odgovarajućom opremom u stambenom ili poslovnom prostoru namijenjenom za obavljanje djelatnosti dadilje
- izdavanje rješenja o odobrenju za pružanje usluga turističkog vodiča,
- utvrđivanje minimalnih uvjeta za vrstu plovnih objekata,
- utvrđivanje minimalnih uvjeta luka nautičkog turizma koje se ne kategoriziraju,
- izdavanje EU potvrda za turističke vodiče
- utvrđivanje ispunjavanja minimalnih tehničkih uvjeta i drugih propisanih uvjeta za prodajne objekte, opremu i sredstva za obavljanje djelatnosti trgovine,
- izdavanje i oduzimanje dozvola za obavljanje poslova javnog komisionara Hrvatskoj gospodarskoj komori za pojedinu javnu komisiju prodavaonicu, odnosno javnom komisionaru te obavljanje općeg nadzora nad radom javnih komisionara,
- izdavanje rješenja o udovoljavanju u uvjeta za obavljanje djelatnosti suzbijanja i iskorjenjivanja štetnih organizama u poljoprivredi i šumarstvu,
- obavljanje poslova koji se odnose na registraciju dobavljača božićnih drvaca i na izdavanje dozvole za krčenje, odnosno čistu sječū šume,
- prikupljanje i dostavljanje podataka nadležnom ministarstvu o stanju i promjenama šumsko-gospodarskog područja na području regionalne jedinice,
- druge poslove utvrđene posebnim zakonima i drugih propisima, aktima Županijske skupštine ili župana iz djelokruga nadležnosti ovog upravnog tijela.

Upravnim odjelom za gospodarstvo i poljoprivredu upravlja **pročelnik**.

PRIKAZ PROCJENE POTREBNIH SREDSTAVA

Za provođenje programa Upravnog odjela za gospodarstvo i poljoprivredu potrebno je u 2022. godini osigurati **21.519.320,71 kuna**.

U ukupnim rashodima i izdacima Proračuna za 2022. godinu programi Upravnog odjela za gospodarstvo i poljoprivredu sudjeluju s 1,63 %.

UPRAVNI ODJEL ZA GRADITELJSTVO, INFRASTRUKTURU I ZAŠTITU OKOLIŠA obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na:

- rješavanje u upravnim stvarima u prvom stupnju u postupku izdavanja dokumenata prostornog uređenja, lokacijskih dozvola, rješenja o utvrđivanju zemljišta za redovnu uporabu građevina, potvrda o usklađenosti parcelacijskih elaborata s dokumentima prostornog uređenja,

- praćenje stanja i analiziranje izvješća pravnih osoba iz područja nadležnosti ovog upravnog tijela čija osnivačka prava, odnosno poslovne udjele ili dionice ima Županija,
- rješavanje u upravnim stvarima u prvom stupnju u postupku gradnje i ozakonjenja izdavanjem rješenja o uvjetima građenja, rješenja za građenje, potvrde glavnom projektu, uporabnih dozvola, dozvola za uklanjanje, rješenja o izvedenom stanju, uvjerenja za uporabu građevina, uvjerenja o vremenu građenja građevina,
- koordinaciju u izradi dokumenata prostornog uređenja gradova i općina na području Županije,
- izvršavanje obveza u provedbi propisa iz područja energetske učinkovitosti te provođenje programa sustavnog gospodarenja energijom na razini Županije,
- vođenje registra objekata Županije u informatičkom sustavu gospodarenja energijom i koordiniranje s drugim odjelima na poslovima energetske učinkovitosti na nekretninama kojima je vlasnik Županija, odnosno nekretninama javnih ustanova kojima je Županija osnivač,
- koordiniranje poslova oko ravnomjerne izgradnje i održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Županije u suradnji sa Županijskom upravom za ceste,
- izradu akata i pripremu postupaka za dodjelu koncesija u području energetike, praćenje izvršavanja koncesijskih ugovora,
- izvršavanje obveza iz područja vodnog gospodarstva,
- izradu izvješća, planova, programa i drugih dokumenata u području zaštite okoliša, zaštite prirode i zaštite zraka,
- kontrolu i verifikaciju podatka iz registra onečišćavanja okoliša,
- izvršavanja obveza u području gospodarenja otpadom,
- analizu izvješća županijskih ustanova i trgovačkih društava osnovanih u područjima iz nadležnosti zaštite okoliša i prirode,
- praćenje stanja i predlaganje mjera za ostvarivanje učinkovitije prometne povezanosti jedinica lokalne samouprave na području Županije,
- predlaganje uvjeta obavljanja te provođenje postupka i izdavanje dozvola za županijski linijski odnosno županijski posebni linijski javni cestovni prijevoz putnika,
- rješavanje u prvom stupnju o pravima i obvezama građana i pravnih osoba u upravnom postupku iz područja prometa,
- izrađivanje planskih i izvještajnih dokumenata zaštite okoliša i zaštite prirode,
- vođenje e-baze registra onečišćavanja okoliša,
- provođenje postupaka i rješavanje u upravnim stvarima u drugom stupnju po pokrenutim žalbenim postupcima na upravna rješenja koja donose jedinice lokalne samouprave u području komunalnog gospodarstva,
- izradu nacrtu općih i drugih akata iz nadležnosti rada upravnog odjela,
- vođenje evidencija i izvješća propisanih posebnim zakonima, praćenje i dostava podataka iz područja prostornog uređenja, gradnje, zaštite okoliša i zaštite prirode nadležnim ministarstvima i drugim državnim tijelima.

Upravni odjel za graditeljstvo, infrastrukturu i zaštitu okoliša obavlja i **povjerene poslove državne uprave** određene zakonom koji se odnose na:

- sudjelovanje u postupcima dodjele koncesija za pravo gospodarskih korištenja prirodnih dobara,
- izdavanje licencije za obavljanje djelatnosti unutarnjeg javnog cestovnog prijevoza, licencije za obavljanje autotaksi prijevoza, licencije za obavljanje kolodvorskih usluga, licencije za obavljanje agencijske djelatnosti u cestovnom prometu, licencije za iznajmljivanje vozila s vozačem te izdavanje rješenja o prijavi prijevoza za vlastite potrebe; izdavanje izvoda iz prijave prijevoza za vlastite potrebe,

- donošenje rješenja u stvarima koje se odnose na izdavanje znakova pristupačnosti na ime osobe s invaliditetom,
- izdavanje posebnih uvjeta za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u postupku izdavanja lokacijske dozvole i sudjelovanje u postupku izdavanja građevinske dozvole davanjem potvrde na glavni projekt te izdavanje prethodne suglasnosti na prometni elaborat za postavljanje prometne signalizacije i opreme na javnim cestama,
- izdavanje rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje, obnovu, potporu za popravak i potporu za opremanje ratom oštećenih ili uništenih objekata (obiteljske kuće ili stana I, II, III, IV, V i VI stupnja oštećenja), povrat vlastito uloženi sredstava za obnovu – popravak u ratu oštećenih objekata, prelokaciju i zamjenu utvrđenog prava na obnovu za novčana sredstva, drugi objekt ili smještaj u socijalnu ustanovu, te naknadu materijalne štete uslijed terorističkih akata i javnih demonstracija, izdavanje uvjerenja i očitovanja po podnesenim zahtjevima za obnovu/potporu, - rješavanje o statusnim pravima izbjeglica, prognanika i povratnika te o pravima na stambeno zbrinjavanje korisnika stambenog zbrinjavanja i druge poslove određene posebnim propisima,
- druge poslove utvrđene posebnim zakonima i drugih propisima, aktima Županijske skupštine ili župana iz djelokruga nadležnosti ovog upravnog tijela.

Upravnim odjelom za graditeljstvo, infrastrukturu i zaštitu okoliša upravlja **pročelnik**.

PRIKAZ PROCJENE POTREBNIH SREDSTAVA

Za provođenje programa Upravnog odjela za graditeljstvo, infrastrukturu i zaštitu okoliša potrebno je u 2022. godini osigurati **12.590.352,25 kuna**.

U ukupnim rashodima i izdacima Proračuna za 2022. godinu programi Upravnog odjela za graditeljstvo, infrastrukturu i zaštitu okoliša sudjeluju s 0,95 %.

Realizacija projekata i povlačenje sredstava bit će moguća uz ispunjene pretpostavke:

- **zakonske**
- **za idejni projekt-projektni zadatak,**
- **za glavni projekt-projektni zadatak i lokacijska dozvola,**
- **za građenje-građevna dozvola;**
- **osigurano planirano sufinanciranje.**

UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, ŠPORT I KULTURU obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na:

- organiziranje i financiranje djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja te predlaganja mjera unaprjeđenja obrazovnog sustava,
- planiranje i organiziranje investicijskog i tekućeg održavanja te kapitalne izgradnje objekata osnovnih i srednjih škola na području Županije,
- organiziranje prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola na području Županije,
- predlaganje i provođenje mjera za stipendiranje studenata,
- donošenje plana mreže dječjih vrtića na području Županije,
- praćenje i provođenje programa javnih potreba u visokom obrazovanju,
- praćenje i realizaciju programa obrazovanja učenika s teškoćama,
- praćenje i provođenje programa javnih potreba u predškolskom odgoju,
- praćenje i realizaciju programa u području obrazovanja,

- financijsko-administrativne poslove u svezi korištenja sredstava za decentralizirano financiranje potreba obrazovnih ustanova čiji je osnivač Županija,
- provođenje projekata sufinanciranih iz sredstava fondova Europske unije i državnih tijela,
- izradu i praćenje programa financiranja javnih potreba u djelatnosti školstva, kulture, športa i tehničke kulture,
- davanje mišljenja o prijedlozima i drugim materijalima koje za potrebe županijskih tijela pripremaju ustanove kojima je Županija osnivač u djelatnostima iz djelokruga poslova ovog upravnog tijela,
- sudjelovanje u pripremi prijedloga mreže osnovnih i srednjih škola na području Brodsko-posavske županije,
- suradnju s udrugama i drugim pravnim osobama u područjima iz djelokruga rada ovog upravnog tijela.

Upravni odjel za obrazovanje, šport i kulturu obavlja i **povjerene poslove državne uprave** određene zakonom koji se odnose na:

- vođenje registra sportskih djelatnosti pravnih osoba, upis u registar, izdavanje izvataka iz registra,
- vođenje registra sportskih djelatnosti fizičkih osoba,
- upis u registar,
- izdavanje rješenja o upisu,
- izdavanje rješenja o ispisu,
- obavljanje upravnog nadzora nad statutima i pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada dječjeg vrtića,
- utvrđivanje uvjeta za početak rada i ostvarivanje programa predškolskog odgoja pri osnovnim školama, kao igraonice u knjižnicama te u zdravstvenim, socijalnim, kulturnim, sportskim ustanovama i udrugama,
- utvrđivanje primjerenog programa školovanja i primjerenog oblika pomoći školovanja učenika s teškoćama u razvoju,
- prijave upisa djece u osnovnu školu i na odgodu upisa djeteta u prvi razred osnovne škole,
- privremeno oslobađanje od započetog školovanja,
- prijave za upis učenika s teškoćama u razvoju u prvi razred srednje škole putem nacionalnog informacijskog sustava prijava i upisa u srednje škole,
- donošenje odluke o uključivanju učenika u pripremnu ili dopunsku nastavu hrvatskog jezika,
- izdavanje potvrde o završenom programu pripreme nastave hrvatskog jezika za djecu koja ne znaju ili nedovoljno znaju hrvatski jezik,
- obavljanje nadzora nad obavljanjem poslova na osnovi javnih ovlasti u osnovnim i srednjim školama te nad zakonitošću rada i općih akata školskih ustanova,
- donošenje plana upisa djece u osnovnu školu te određivanje osnovne škole u kojoj učenik, kojem je izrečena pedagoška mjera preseljenja u drugu školu, nastavlja školovanje,
- donošenje odluka o broju razrednih odjela u osnovnim školama,
- poduzimanje odgovarajućih mjera temeljem odredbi zakona kojim se uređuje odgoj i obrazovanje u osnovnoj i srednjoj školi u vezi sa zanemarivanjem obveza roditelja prema djeci,
- izdavanje obaveznih prekršajnih naloga, sukladno posebnim propisima,
- izdavanje obavijesti školskim ustanovama da u evidenciji o radnicima za kojima je prestala potreba u punom ili dijelu radnog vremena nema odgovarajuće osobe, kako bi nakon toga mogle popuniti upražnjeno radno mjesto putem natječaja,
- vođenje evidencije o učiteljima, nastavnicima, stručnim suradnicima i ostalim radnicima osnovnih i srednjih škola za čijim je radom prestala potreba, o prijavi potreba školskih ustanova za radnicima zaposlenim na neodređeno vrijeme i nepuno radno vrijeme,

- raspuštanje školskog odbora i imenovanje povjerenstva za upravljanje školom, kada školski odbor ne obavlja poslove iz svog djelokruga u skladu sa zakonom, aktom o osnivanju ili statutom škole ili te poslove obavlja na način koji ne omogućuje redovito poslovanje i obavljanje djelatnosti škole te kada se školski odbor ne može konstituirati,
- utvrđivanje minimalnih tehničkih i higijenskih uvjeta prostora u kojem se izvode programi obrazovanja odraslih,
- izrade i pripreme dokumentacije za osnivanje javnog muzeja kojem je osnivač Županija, kao i za ukidanje istoga te pripremne poslove za imenovanje i razrješenje ravnatelja javnog muzeja,
- druge poslove utvrđene posebnim zakonima i drugih propisima, aktima Županijske skupštine ili župana iz djelokruga nadležnosti ovog upravnog tijela.

Upravnim odjelom za obrazovanje, šport i kulturu upravlja **pročelnik**.

PRIKAZ PROCJENE POTREBNIH SREDSTAVA

Za provođenje programa Upravnog odjela za obrazovanje, šport i kulturu potrebno je u 2022. godini osigurati **410.366.575,30 kuna**.

U ukupnim rashodima i izdacima Proračuna za 2022. godinu Upravni odjel za obrazovanje, šport i kulturu participira s 31,06 %.

UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU SKRB I HRVATSKE BRANITELJE

obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na:

- praćenje poslovanja javnih ustanova iz područja zdravstva i socijalne skrbi, nad kojima Županija ima osnivačka prava,
- obavljanje financijsko-administrativnih poslova u svezi korištenja sredstava za decentralizirano financiranje potreba javnih ustanova,
- predlaganje programa i mjera za unaprjeđenje stanja na području zdravstvene zaštite i socijalne skrbi,
- izradu i praćenje provođenja javnih potreba u području zdravstva i socijalne skrbi,
- obavljanje poslova vezanih uz rad mrtvozorničke službe,
- rješavanje u upravnim stvarima u prvom stupnju iz područja socijalne skrbi, sukladno posebnim propisima,
- provođenje projekata sufinanciranih iz sredstava fondova Europske unije i državnih tijela, koji se odnose na djelatnost zdravstva i socijalne skrbi
- davanje mišljenja o prijedlozima i drugim materijalima koje za potrebe županijskih tijela pripremaju ustanove kojima je osnivač Županija,
- rješavanje u upravnim stvarima u prvom stupnju iz područja socijalne skrbi, sukladno posebnim propisima,
- pripremu prijedloga mreže ustanova u djelatnostima zdravstva i socijalne skrbi sukladno posebnim propisima,
- poslove vezane uz provedbu postupka financiranja i drugih oblika potpore udrugama koje djeluju u području koje je u djelokrugu ovog upravnog tijela.

Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje obavlja i **povjerene poslove državne uprave** određene zakonom koji se odnose na:

- priznavanje prava na obvezno zdravstveno osiguranje zdravstveno neosiguranim osobama nesposobnim za samostalan život i rad i koje nemaju sredstava za uzdržavanje i ne mogu to pravo ostvariti po drugoj osnovi sa stalnim prebivalištem u Republici Hrvatskoj,
- ovjeru knjiga evidencije o nabavljenim i izdanim lijekovima koji sadrže opojne droge (narkotike) ili psihotropne tvari,
- registraciju, upis promjena i prestanak djelovanja udruga definiranih zakonom kojim se uređuje rad, vođenje registra udruga i zbirke isprava te izdavanje potvrda i izvadaka iz istih,
- evidencija kolektivnih ugovora ili njihovih promjena, vođenje knjige evidencije istih i zbirke isprava te dostava izvješća prema nadležnom ministarstvu,
- registracija ugovora o radu pomoraca i radnika na pomorskim ribarskim plovilima, vođenje registra, zbirke ugovora i abecednog imenika,
- izdavanje dvojezičnih potvrda o uzdržavanju i obiteljskom statusu, izdavanje potvrda o vođenju dvostrukog domaćinstva (sezonski radnici) te izdavanje potvrda o činjenici života - izdavanje objava za povlaštenu prijevoz invalidnim osobama i pratiteljima invalidnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske po Zakonu o povlasticama u unutarnjem putničkom prometu,
- izdavanje rješenja za stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći i rješenja o odobrenju provođenja humanitarne akcije,
- prikupljanje, dostavljanje i publiciranje propisanih izvješća i vođenje propisanih evidencija koje se odnose na humanitarnu pomoć na mrežnim stranicama Ureda te dostava godišnjeg izvješća nadležnom ministarstvu,
- po Zakonu o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata (za sudionike, vojne i civilne žrtve II. svjetskog rata, civilne žrtve Domovinskog rata i mirnodopske vojne invalide stradale na obavljanju obvezne vojne službe od 15. 05. 1945. i članove njihovih obitelji), priznavanje prava na osobnu invalidninu, obiteljsku invalidninu, uvećanu obiteljsku invalidninu, dodatak za pripomoć u kući, pravo na besplatne udžbenike i posebni dodatak djeci poginulih, umrlih i nestalih vojnih i civilnih invalida rata i pravo na besplatne udžbenike civilnim invalidima rata te djeci civilnih invalida rata i djeci mirnodopskih vojnih invalida,
- izdavanje potvrda korisnicima prava po Zakonu o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata za ostvarivanje prava na stipendiju, za ostvarivanje prava na prednost pri smještaju u učeničke i studentske domove, za ostvarivanje prava na prednost pri zapošljavanju, za ostvarivanje prava na prednost pri smještaju u domove socijalne skrbi, za ostvarivanje prava na jednokratno oslobađanje plaćanja naknade za prenamjenu poljoprivrednog, za ostvarivanje prava na poseban staž za vrijeme provedeno u zatočeništvu civilnim invalidima,
- usklađivanje novčanih primanja po izvršnim rješenjima te obavljanje likvidature novčanih primanja po Zakonu o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, vođenje evidencije izvršenih isplata i povrata nepripadno isplaćenih prava te knjiženje istih,
- izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća o broju korisnika po pojedinačnim pravima, vođenje evidencije svih korisnika prava po Zakonu o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata te izdavanje potvrda po zahtjevima korisnika i druge poslove određene posebnim propisima-
- priznavanje statusa i prava člana obitelji smrtno stradalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, status i prava hrvatskog ratnog vojnog invalida iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, prava hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata kao i članova njihovih obitelji, status i prava mirnodopskog vojnog invalida te status i prava stradalih pirotehničara i članova njihovih obitelji,
- pravo na obiteljsku invalidninu, pravo na povećanu i uvećanu obiteljsku invalidninu, na novčanu naknadu u iznosu obiteljske invalidnine te na novčanu naknadu u iznosu povećane i

novčane naknade u iznosu uvećane obiteljske invalidnine, kao i pravo na novčanu naknadu u iznosu obiteljske mirovine,

- pravo na osobnu invalidninu, doplatak za njegu i pomoć druge osobe, ortopedski doplatak, posebni doplatak, novčanu naknadu za nezaposlene hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji, pravo na besplatni topli obrok, doplatak za pripomoć u kući, pravo na usluge osobe za pružanje njege i pomoći, pravo na besplatne udžbenike te pravo na naknadu troškova prijevoza,
- pribavljanje mišljenja zdravstvene ustanove u postupku stručne procjene o postojanju uzročno - posljedične veze pojave ili pogoršanja bolesti kao posljedice sudjelovanja u Domovinskom ratu, nalaza i mišljenja vijeća vještaka i revizijskog vijeća o postojanju i o postotku oštećenja organizma te o uzročnoj povezanosti smrti hrvatskih ratnih vojnih invalida sa 100% oštećenja organizma uslijed bolesti koje je posljedica rane ili ozljede na temelju koje je bilo priznato oštećenje organizma od 100% I. skupine sa sudjelovanjem u obrani suvereniteta Republike Hrvatske i suicida hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, o nesposobnosti za privređivanje i o utvrđivanju je li potreban doplatak za pripomoć u kući,
- pribavljanje nalaza i mišljenja vijeća vještaka je li rana, ozljeda, bolest, pogoršanje, odnosno pojava bolesti kod hrvatskog branitelja neposredna posljedica sudjelovanja u Domovinskom ratu, priznavanje prava na zdravstvenu zaštitu hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata koja nije utvrđena kao standard u obveznom zdravstvenom osiguranju,
- rješavanje zahtjeva za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu pomoć članovima obitelji smrtno stradalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata i hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata,
- suradnju u postupku pozivanja obitelji ekshumiranih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata na identifikaciju, organiziranje prijevoza i pogreba posmrtnih ostataka, ekshumiranih i identificiranih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, te pogreb umrlih hrvatskih ratnih vojnih invalida i hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata uz odavanje vojnih počasti,
- sudjelovanje u obilježavanju blagdana Svih svetih i Dušnog dana u znak trajnog sjećanja na sve poginule hrvatske branitelje iz Domovinskog rata,
- sudjelovanje u organizaciji pogreba posmrtnih ostataka civilnih žrtava iz Domovinskog rata nakon postupka ekshumacije i identifikacije, obradu podataka vezanih za ostvarena novčana prava, obračun priznatih prava i unos pripadajućeg prava u informatički program,
- vođenje evidencije preplaćenih korisnika, praćenje dinamike povrata nepripadno isplaćenih novčanih sredstava i poduzimanje svih potrebnih radnji vezanih za povrat istih,
- izdavanje potvrda o činjenicama o kojima Odjel vodi službenu evidenciju kao i o činjenicama o kojima ne vodi službena evidencija,
- izdavanje objava za besplatni prijevoz korisnicima obiteljske invalidnine te pratitelju korisnika obiteljske invalidnine kao i pratitelju vojnog invalida rata,
- izdavanje objava za povlašteni prijevoz korisnicima obiteljske invalidnine, hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata i mirnodopskim vojnim invalidima I., II., III. i IV. skupine po Zakonu o povlasticama u unutarnjem putničkom prometu,
- druge poslove utvrđene posebnim zakonima i drugih propisima, aktima Županijske skupštine ili župana iz djelokruga nadležnosti ovog upravnog tijela.

Upravnim odjelom za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje upravlja **pročelnik**.

PRIKAZ PROCJENE POTREBNIH SREDSTAVA

Za provođenje programa Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje potrebno je u 2022. godini osigurati 828.652.960,63 **kuna**.

U ukupnim rashodima i izdacima Proračuna za 2022. godinu Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje participira s 62,71 %.

UPRAVNI ODJEL ZA OPĆU UPRAVU I IMOVINSKO-PRAVNE POSLOVE obavlja upravne i stručne, povjerene poslove državne uprave određene zakonom koji se odnose na:

- promjene osobnog imena, naknadne upise, ispravke, dopune te poništenje upisa u državnim maticama, ispravke u registru životnog partnerstva i evidenciji o državljanstvu, unos podataka u jedinstvene informacijske sustave državnih matica, evidencije o državljanstvu i registra životnog partnerstva te izdavanje dokumenata iz istih, dostave obavijesti o promjenama nadležnim tijelima koja vode službene evidencije o građanima, verifikacija upisa u državnim maticama, registru životnog partnerstva i evidenciji o državljanstvu, pripreme poslova sklapanja braka u vjerskom obliku, sklapanje braka u građanskom obliku, sklapanje životnog partnerstva, stjecanje hrvatskog državljanstva podrijetlom i rođenjem na području Republike Hrvatske,
- vođenje dijela registra birača, obavljanje poslova upisa u registar birača, ispravke, dopune i promjene podataka upisanih u registar birača, brisanje osoba iz registra birača, upis bilješki u registar birača, izradu izvotka iz popisa birača, izdavanje potvrda te drugih poslova sukladno zakonu kojim se uređuje registar birača
- upis udruga i upis promjena u Registar udruga Republike Hrvatske te prestanka postojanja udruga sa svojstvom pravne osobe, vođenje registra udruga u informatičkom obliku, vođenje zbirke isprava udruga, obavljanje nadzora nad radom udruga sukladno zakonu kojim se uređuje osnivanje udruga, upis stranih udruga u Registar stranih udruga u Republici Hrvatskoj, upis promjena u registar stranih udruga, vođenje registra stranih udruga u elektroničkom obliku, vođenje zbirke isprava stranih udruga te izdavanje potvrda iz navedenih službenih evidencija,
- upis zaklada u Registar zaklada Republike Hrvatske, vođenje registra zaklada u informatičkom obliku, vođenje zbirke isprava zaklada, upis promjena u registar zaklada, upis stranih zaklada u Registar stranih zaklada u Republici Hrvatskoj, vođenje promjena u registar stranih zaklada, obavljanje nadzora nad djelovanjem zaklada i stranih zaklada sukladno zakonu kojim se uređuje osnivanje zaklada te izdavanje potvrda iz navedenih službenih evidencija,
- provođenje postupka osiguranja dokaza prije pokretanja postupka, ako postoji sumnja da se dokazi neće moći kasnije provesti i provođenje izvršenja nenovčanih obveza ako je propisano da se iste ne može provoditi javno tijelo koje je rješavalo u prvom stupnju
- davanje podataka iz evidencije nadležnim službama,
- prijava novorođene djece u evidenciji prebivališta na adresu roditelja (određivanje MBG-a) i ispisivanje potvrde o prebivalištu,
- prosljeđivanje podataka, odnosno zahtjeva za provođenje postupka prijave novorođene djece na obvezno zdravstveno osiguranje,
- prosljeđivanje zahtjeva za dobivanje jednokratne novčane potpore za novorođeno dijete,
- odobravanje korištenja i pružanje besplatne pravne pomoći,
- donošenje rješenja u prvom stupnju o utvrđivanju razloga za prestanak zadruge u zakonom propisanim slučajevima,
- vođenje i ažuriranje evidencije o političkim strankama zastupljenim u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovima predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača,
- rješavanje o žalbi protiv rješenja koje donosi nadležno izborno povjerenstvo po prigovoru zbog nepravilnosti u postupku kandidiranja i izbora članova vijeća mjesnih odbora,

- utvrđivanje prava na naknadu za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine,
- izdavanje uvjerenja o pokrenutom postupku naknade,
- izdavanje uvjerenja i očitovanja o činjenicama jesu li određene nekretnine obuhvaćene podnesenim zahtjevima za naknadu, u stvarima koje se odnose na utvrđivanje vlasništva Republike Hrvatske na oduzetim nekretninama za koje nije podnesen zahtjev za naknadu ili je pravomoćno odbijen ili odbačen, u stvarima koje se odnose na izvlaštenje nekretnina (potpuno i nepotpuno izvlaštenje),
- provođenje osiguranja dokaza o stanju i vrijednosti nekretnina za koje se predlaže izvlaštenje,
- davanje odobrenja korisniku izvlaštenja za obavljanje pripremnih radnji,
- određivanje naknade za izvlaštene nekretnine i sklapanje nagodbi sa snagom izvršne isprave, u stvarima predaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvo jedinici lokalne samouprave i određivanje naknade za predano zemljište, u stvarima koje se odnose na utvrđivanje prava vlasništva na turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije, - područje vlasništva i stvarnih prava, donošenje i zemljišnoknjižna provedba posebnih rješenja o utvrđivanju predmeta prava vlasništva na turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije,
- utvrđivanje naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta,
- prikupljanje potrebne dokumentacije za izradu zahtjeva i davanje mišljenja te suglasnosti u postupku izrade prostornih planova,
- vođenje evidencije o promjeni namjene poljoprivrednog zemljišta,
- druge poslove utvrđene posebnim zakonima i drugih propisima, aktima Županijske skupštine ili župana iz djelokruga nadležnosti ovog upravnog tijela.

Upravnim odjelom za opću upravu i imovinsko-pravne poslove upravlja **pročelnik**.

PRIKAZ PROCJENE POTREBNIH SREDSTAVA

Za provođenje programa Upravnog odjela za opću upravu i imovinsko-pravne poslove potrebno je u 2022. godini osigurati **1.000.000,00 kuna**.

U ukupnim rashodima i izdacima Proračuna za 2022. godinu Upravni odjel za opću upravu i imovinsko-pravne poslove participira 0,08 %.

SLUŽBA ZA UNUTARNJU REVIZIJU obavlja poslove vezane za unutarnju reviziju u Županiji i u njezinim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima te institucijama iz nadležnosti, a koje ne ispunjavaju kriterije za ustrojavanje svojih samostalnih jedinica za unutarnju reviziju ili zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju u skladu sa zakonom i podzakonskim propisima.

Poslovi koje obavlja Služba za unutarnju reviziju odnose se na:

- izradu strateških i godišnjih planova unutarnje revizije temeljenih na objektivnoj procjeni rizika,
- obavljanje pojedinačnih unutarnjih revizija u skladu s utvrđenim planovima u upravnim tijelima Županije i svim proračunskim korisnicima, osim onih koji imaju ustrojenu unutarnju reviziju u skladu s Pravilnikom,
- procjenu prikladnosti i djelotvornosti sustava financijskog upravljanja i kontrola, u odnosu na utvrđivanje, procjenu i upravljanje rizicima; usuglašenost sa zakonima i drugim propisima;

pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih informacija; učinkovitost, djelotvornost i ekonomičnost poslovanja; zaštitu imovine i informacija; obavljanje zadaća i ostvarivanje ciljeva,

- davanje stručnog mišljenja i preporuka za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području,
- analizu testiranje i ocjenu sustava unutarnjih kontrola u revidiranim procesima,
- davanje preporuka revidiranim subjektima, županu ili zamjenicima župana u svrhu postizanja bolje učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesima koji su obuhvaćeni revizijom,
- izradu i podnošenje županu konačnog revizijskog izvješća o svakoj obavljenoj reviziji,
- izvješćivanje župana o aktivnostima provedenim u razdoblju na koje se izvješće odnosi, ocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola i provedbi danih preporuka,
- suradnju s ustrojstvenom jedinicom Ministarstva financija nadležnom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole i Državnim uredom za reviziju,
- obavljanje ostalih poslova sukladno zakonu, drugim propisima iz djelokruga nadležnosti ovog upravnog tijela ili po nalogu župana.

Službom za unutarnju reviziju upravlja **pročelnik**.

2. OBRAZLOŽENJE PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2022. GODINU

2.1. OPĆE NAPOMENE I ZAKONSKA REGULATIVA

Prema proračunskom kalendaru, Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U travnju 2021. Vlada je donijela Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. do 2026. i Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2022. - 2024., a u srpnju 2021. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2022. – 2024. (dalje u tekstu: Smjernice). Smjernice predstavljaju srednjoročni dokument Vlade koji definira smjer i ciljeve ekonomske politike, kao i visinu financijskih planova ministarstava i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna za sljedeće trogodišnje razdoblje.

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), na osnovi Smjernica i uputa za izradu državnog proračuna Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. - 2024. (dalje u tekstu: Upute). Upute sadrže:

1. temeljne makroekonomske pokazatelje iz Smjernica,
2. metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
4. dostavu dokumenata i unos podataka,
5. planiranje rashoda proračunskih korisnika i postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,
6. obveza izrade provedbenih programa
7. dostupnost materijala i
8. obrasce za izradu prijedloga financijskog plana.

Ove Upute dostavljene su svim županijama, gradovima i općinama kako bi, na temelju istih i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, izradile upute za izradu proračuna jedinice i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

2.2. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2022. - 2024. GODINE

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2022. – 2024. sadrže: makroekonomski i fiskalni okvir Republike Hrvatske, visinu financijskog plana državnog proračuna po razdjelima organizacijske klasifikacije za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, kao i visinu financijskog plana u narednom trogodišnjem razdoblju. Financijski plan obuhvaća visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa te visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti. Smjernice također sadrže i ciljne vrijednosti salda kojih se izvanproračunski korisnici, odnosno trgovačka društva i druge pravne osobe koje ulaze u obuhvat sektora opće države, trebaju pridržavati u nadolazećem srednjoročnom razdoblju.

Smjernice su objavljene na mrežnoj stranici Vlade Republike Hrvatske:

<https://vlada.gov.hr/sjednice/71-sjednica-vlade-republike-hrvatske-32666/32666>.

Makroekonomski okvir sastavljen je u travnju ove godine te opisan u Programu konvergencije RH za razdoblje 2022.-2024. Vanjske pretpostavke za izradu makroekonomskih projekcija preuzete su iz projekcija Međunarodnog monetarnog fonda i Europske komisije.

Tablica 1: Projekcije makroekonomskih projekcija Republike Hrvatske u razdoblju 2020.- 2024.

	2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
BDP – realni rast	-8,0	5,2	6,6	4,1	3,4
Osobna potrošnja	-6,2	5,1	4,0	3,7	3,6
Državna potrošnja	3,4	2,7	2,2	2,2	2,3
Bruto investicije u fiksni kapital	-2,9	9,9	18,0	8,5	4,5
Izvoz roba i usluga	-25,0	12,5	15,8	6,1	3,9
Uvoz roba i usluga	-13,8	12,3	14,8	6,7	4,2
Doprinosi rastu BDP-a (postotni bodovi)	-8,0	5,2	6,6	4,1	3,4
Osobna potrošnja	-3,6	3,0	2,4	2,2	2,1
Državna potrošnja	0,7	0,6	0,5	0,5	0,5
Bruto investicije u fiksni kapital	-0,6	2,2	4,2	2,2	1,2
Promjena zaliha	1,3	0,1	0,2	0,1	0,0
Izvoz roba i usluga	-13,0	5,2	7,0	2,9	1,9
Uvoz roba i usluga	7,2	-6,0	-7,4	-3,7	-2,4
Rast indeksa potrošačkih cijena (%)	0,2	2,0	1,7	2,0	2,3
Rast zaposlenosti (%)*	-1,2	2,3	1,6	1,6	1,4
Stopa nezaposlenosti, anketna (%)	7,5	7,0	6,5	6,0	5,7

Izvor: DZS, Ministarstvo financija

Kao posljedica COVID-19 pandemije i mjera uvedenih za njeno suzbijanje, tijekom 2020. godine zaustavljena su pozitivna kretanja ekonomske aktivnosti bilježena tijekom prethodnih pet godina. U 2020. je zabilježen najveći realni pad hrvatskog BDP-a u povijesti od 8,0%. Pritom su i domaća i inozemna potražnja snažno negativno doprinijele kretanju BDP-a, dok je izražen pozitivan doprinos kretanju BDP-a došao od kategorije promjene zaliha.

U srednjoročnom razdoblju očekuje se snažan oporavak gospodarske aktivnosti koji uključuje i znatne pozitivne učinke NPOO-a. Procijenjeni makroekonomski utjecaj NPOO-a upućuje na ubrzanje stope rasta BDP-a u odnosu na osnovni scenarij od 0,3 postotnih bodova u 2021., te gotovo 1,5 postotnih bodova u 2022. i 2023. kada je učinak i naj snažniji. Tako se u 2021. godini predviđa realni rast BDP-a od 5,2%, koji će potom ubrzati na 6,6% u 2022., dok će u 2023. i 2024. godini realni rast BDP-a iznositi 4,1%, odnosno 3,4%. Kroz čitavo srednjoročno razdoblje gospodarski rast će se temeljiti na doprinosu domaće potražnje. Doprinosi neto inozemne potražnje bit će negativan te relativno stabilan u cijelom razdoblju, a nešto manje izražen tek na kraju projekcijskog razdoblja.

2.3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19 i 108/20) te se pridržavati ovih Uputa.

2.3.1. Obveze upravnih tijela, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je na temelju navedenih zakonskih propisa i ovih Uputa dužno izraditi svoje upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te ih dostaviti svojim upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima. Upute upravnog tijela za financije obvezno sadrže:

- Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prijedloga financijskih planova njezinih proračunskih i izvanproračunskih korisnika.
- Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.
- Procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u sljedeće tri godine.
- Visinu financijskog plana po proračunskim korisnicima koja sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te visinu financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, raspoređen na:
 - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
 - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

- Način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.
- Šifre i nazive zajedničkih programa te aktivnosti i projekata u skladu s kojima će korisnici izraditi svoj financijski plan.

Sukladno zakonskim propisima, proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju upravnom tijelu u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti, a nadležno upravno tijelo jedinice objedinjuje svoj financijski plan s financijskim planovima proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te ih dostavlja upravnom tijelu za financije u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Upravno tijelo za financije na temelju tako dostavljenih financijskih planova izrađuje proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su, kao i prethodnih godina, u svom financijskom planu iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika (županijske uprave za ceste) za razdoblje 2021. - 2023. u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2022. - 2024.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2022. - 2024., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Zbog nedoumica vezano za nadležnost i proceduru izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika i vezano uz primjenu Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, ukazuje se na sljedeće:

- Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prijedlog financijskog plana izrađuju po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji i po izvorima financiranja.
- **Program** je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.
- Sukladno odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama sve aktivnosti i projekte razdjel (primjerice nadležno upravno tijelo) utvrđuje i grupira u programe, **a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom tijelu za financije** jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.
- O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjel (nadležno upravno tijelo) obavještava proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti, a proračunski korisnici mogu aktivnosti i projekte, iz svoje nadležnosti, dodatno razraditi za svoje potrebe.
- Sukladno članku 13. navedenoga Pravilnika upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dodjeljuje oznake programa, aktivnosti

i projekata planiranih u prijedlogu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

- Sukladno članku 19. stavku 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave određuje nazive i broježane oznake druge razine izvora financiranja.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice ...) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2022. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2022. godinu planiraju, kao i prethodnih godina, na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnicimogu izrađivati i prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim, **upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).**

Sukladno odredbama Zakona o proračunu predstavničko tijelo daje suglasnost na prijedlog financijskog plana županijske uprave za ceste zajedno s donošenjem proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave.

2.3.2. Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. detaljno su obrazloženi postupci izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zbog učestalih upita podsjećamo da je izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave moguće izraditi na sljedeće načine:

- Kada je riječ o promjenama u financijskom planu proračunskih korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka, odnosno iz nadležnog lokalnog proračuna, **izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika nisu moguće bez suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**, odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna u čijoj je proračunski korisnik nadležnosti.
- **Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika** vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) **moguće je urediti na različite načine uz suglasnost jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.**

Preporuka je da jedinice odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave razrade proceduru za donošenje izmjena i dopuna financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, a svi proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su uskladiti svoj financijski plan s izmijenjenim i dopunjenim nadležnim proračunom.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Metodologija izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije se mijenjala u odnosu na prethodnu godinu. Napominjemo kako je Ministarstvo financija Uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. - 2022. dalo upute i primjere:

1. uključivanja značajnog manjka kroz izmjene i dopune proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, uključivanja višegodišnjeg kapitalnog projekta koji se financira iz zaduživanja u izmjene i dopune proračuna,
3. planiranja višegodišnjeg EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i
4. uključivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka škola u proračun nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (pomoći iz državnog proračuna te plaće i drugi rashodi za zaposlene).

Navedenih uputa potrebno je pridržavati se i kod izrade proračuna i prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2021. - 2023.

Zbog uočenih manjkavosti u primjeni proračunskih klasifikacija i definiranju samih programa, kao i neujednačenosti u primjeni, napominjemo kako je Uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. - 2016. dan prijedlog programa koji je temeljen na najboljoj međunarodnoj praksi u definiranju programa za lokalne i regionalne razine te propisanim nadležnostima. Isti su dostupni i na mrežnim stranicama Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/105> i na <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205>. Riječ je o preporuci pa primjena predloženih programa nije obvezna.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedenih uputa potrebno je pridržavati se i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. - 2024.

Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, ponovno se ukazuje na preporuku iz Uputa prethodnih godina da se svi navedeni materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

S ciljem unapređenja transparentnosti, preporuka jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave je sljedeća:

- da se svi ključni proračunski dokumenti (a posebice prijedlog proračuna, izglasani proračun, izmjene i dopune proračuna, proračunski vodič, polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna) objavljuju na njihovim mrežnim stranicama u jedinstvenom folderu nazvanom PRORAČUN, na kojeg postoji direktan link s naslovne stranice;
- da je pri objavi polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna na njihovim mrežnim stranicama potrebno objavljivati kompletan sadržaj tih proračunskih dokumenata kako je propisano Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (čl. 4. Pravilnika);
- da je pri objavi prijedloga proračuna, izglasanog proračuna te izmjena i dopuna proračuna na njihovim mrežnim stranicama potrebno objavljivati kompletan sadržaj tih proračunskih dokumenata (opći i posebni dio proračuna);
- da se usvojeni proračuni objavljuju, sukladno odredbama Zakona o proračunu, za proračunsku godinu na trećoj razini računskog plana (na razini podskupine), a za sljedeće dvije godine na drugoj razini računskog plana (na razini skupine);
- da se izvještaji o izvršenju proračuna objavljuju, sukladno odredbama Zakona o proračunu, na četvrtoj razini računskog plana (na razini odjeljka);
- da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave proračunske vodiče za građane, na zahtjev građana, distribuiraju građanima svake godine u obliku brošure (fizičke i elektroničke), o trošku proračuna.

Zakonom 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 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20) propisano je da su općina, grad i županija dužne na svojim mrežnim stranicama javno objaviti informacije o trošenju proračunskih sredstava tako da te informacije budu lako dostupne i pretražive. Jedan od mogućih načina objave informacija o trošenju proračunskih sredstava je tablični prikaz, odnosno na način kako Ministarstvo financija vodi isplatu iz državnog proračuna i objavljuje na svojim mrežnim stranicama:

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/izvršenje-proracuna/148> i

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/izvršenje-proracuna/upit-o-placanjima-iz-drzavnog-proracuna-po-dobavljačima/2273>.

3.1. Izmjene i dopune proračuna i projekcija

Sukladno odredbama članka 39. Zakona o proračunu *izmjene i dopune proračuna provode se po postupku za donošenje proračuna i projekcija*. Zbog uočenih nepravilnosti u primjeni navedene odredbe treba istaći kako je navedenom odredbom propisano **donošenje izmjena i dopuna proračuna**, odnosno akta kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za tekuću proračunsku godinu, međutim nije predviđena izmjena usvojenih projekcija za sljedeće dvije proračunske godine. Zbog nemogućnosti izmjena projekcija, a izvjesno je da će primjerice u tekućoj proračunskoj godini doći do izmjena koje će utjecati i na projekciju sljedeće dvije proračunske godine, nužno je da predstavničko tijelo jedinice donošenjem odluke o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna za tekuću proračunsku godinu navede koje se financijske promjene očekuju u sljedeće dvije projicirane proračunske godine. Izmjene navedene u odluci o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna za tekuću proračunsku godinu, moraju biti planirane u proračunu za sljedeću proračunsku godinu.

3.2. Planiranje prihoda od poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode od poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak evidentiraju temeljem Izvještaja po vrstama poreza i prireza na dohodak (P-2/1) koje im dostavlja Fina, a u kojima je dan pregled prometa po brojčanim oznakama vrste prihoda do visine rasporeda u izvještajnom razdoblju (kumulativ od 1.1. do zadnjeg dana razdoblja).

3.3. Planiranje protestiranih jamstava

Jamstvo je instrument osiguranja kojim davatelj jamstva jamči za ispunjenje obveza za koje se daje jamstvo. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, plaćanja po danim jamstvima do sada su se planirala u proračunom i iskazivala u izvještajima o izvršenju proračuna u okviru izdataka, a povrati sredstava po isplaćenim jamstvima u okviru primitaka. U Računskom planu, u okviru skupine 51 Izdaci za dane zajmove, koristili su se zasebni analitički računi za dane zajmove po protestiranim jamstvima. Budući da su plaćanja po danim jamstvima bila klasificirana u okviru izdataka, a povrati sredstava po isplaćenim jamstvima u okviru primitaka, navedeni poslovni događaji nisu imali utjecaj na visinu deficita proračuna.

Državni ured za reviziju ukazao je u Izvještaju o provedenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2019. godinu na to da prema ugovorima o izdavanju jamstava koji se sklapaju sa tražiteljima jamstava, ukoliko dođe do plaćanja po jamstvu iz sredstava državnog proračuna, tako isplaćeni iznos se smatra dospjelim potraživanjem, a tražitelj jamstva je obvezan odmah nakon izvršenog plaćanja, vratiti sredstva u državni proračun uvećano za zakonsku zateznu kamatu i pripadajuće troškove. Upravo zbog navedenoga, plaćanja na temelju protestiranih jamstava ne smatraju se danim zajmovima te ih je potrebno u državnom proračunu klasificirati kao rashod, a ne kao izdatak.

Slijedom navedenog, pristupilo se izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu u kojem su, između ostaloga, brisani dosadašnji računi izdataka i primitaka, a otvoreni novi računi rashoda i prihoda vezano uz protestirana jamstva. Stoga će se od 2021. godine plaćanje po protestiranim jamstvima planirati i izvršavati na novim računima razreda 3 Rashodi poslovanja, a povrati po plaćenim protestiranim jamstvima na novim računima razreda 6 Prihodi poslovanja.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu jamstva mogu davati: državni proračun, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, izvanproračunski korisnici te pravne osobe u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Republike Hrvatske. Jamstva se mogu davati trgovačkim društvima, određenim domaćim pravnim osobama, nerezidentima. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne mogu davati jamstva građanima i kućanstvima, ali mogu pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Pod pojmom „obveza“ podrazumijevaju se obveze nastale dugoročnim zaduživanjem za investiciju. Sukladno odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 55/09 i 139/10) pod pojmom investicije podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu – osobnog automobila).

Stavka na kojoj treba planirati rashode u okviru razreda 3 odnosno prihode u okviru razreda 6 ovisit će o krajnjem korisniku jamstva. U nastavku se navode odjeljci i osnovni računi na kojima će se evidentirati protestirana jamstva kako bi JLP(R)S mogle odrediti stavke za planiranje:

- 3635 *Pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima*
 - 36351 Pomoći županijskim proračunima po protestiranim jamstvima
 - 36352 Pomoći gradskim proračunima po protestiranim jamstvima
 - 353 Pomoći općinskim proračunima po protestiranim jamstvima
 - 36354 Pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima
 - 36355 Pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
 - 36356 Pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima

- 3663 *Pomoći proračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima*
 - 36631 Pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
 - 36632 Pomoći proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
- 3824 *Donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima*
 - 38241 Donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
- 3865 *Kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima*
 - 38651 Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima
 - 38652 Kapitalne pomoći tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima
 - 38653 Kapitalne pomoći tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima

Evidencije povrata po protestiranim jamstvima provodit će se na sljedećim odjeljcima i osnovnim računima:

- 6372 *Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima*
 - 63721 Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
 - 63722 Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
 - 63723 Povrat pomoći danih županijskim proračunima po protestiranim jamstvima
 - 63724 Povrat pomoći danih gradskim proračunima po protestiranim jamstvima
 - 63725 Povrat pomoći danih općinskim proračunima po protestiranim jamstvima
 - 63726 Povrat pomoći danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima
 - 63727 Povrat pomoći danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
 - 63728 Povrat pomoći danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
- 6633 *Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima*
 - 66331 Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u

tuzemstvu po protestiranim jamstvima

6634 Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima

66341 Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima

66342 Povrat kapitalnih pomoći danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima

6343 Povrat kapitalnih pomoći danih tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima

Proračunski korisnici koji su primatelji jamstava u slučaju protestiranja jamstva prihode i rashode evidentiraju na sljedećim odjeljcima i osnovnim računima:

6371 Pomoći primljene unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima

63711 Pomoći iz državnog proračuna po protestiranim jamstvima

63712 Pomoći iz županijskih proračuna po protestiranim jamstvima

63713 Pomoći iz gradskih proračuna po protestiranim jamstvima

63714 Pomoći iz općinskih proračuna po protestiranim jamstvima

63715 Pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a po protestiranim jamstvima

63716 Pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna po protestiranim jamstvima

63717 Pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima

3636 Povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima

36361 Povrat pomoći primljenih iz državnog proračuna po protestiranim jamstvima

36362 Povrat pomoći primljenih iz županijskih proračuna po protestiranim jamstvima

36363 Povrat pomoći primljenih iz gradskih proračuna po protestiranim jamstvima

36364 Povrat pomoći primljenih iz općinskih proračuna po protestiranim jamstvima

36365 Povrat pomoći primljenih od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a po protestiranim jamstvima

36366 Povrat pomoći primljenih od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna po protestiranim jamstvima

36367 Povrat pomoći primljenih od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima

3.4. Planiranje i evidentiranje beskamatnog zajma

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogle su tijekom 2020. godine iz državnog proračuna dobiti beskamatni zajam sukladno dva naputka:

- Naputku o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine, br. 46/20, 5/21 i 73/21) i
- Naputku o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (Narodne novine, br. 130/20).

Sukladno Naputku o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje isplaćen je zajam jedinicama za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza zbog odgođenog, odnosno obročnog plaćanja poreza na dohodak i prireza te povrata poreza na dohodak i prireza po godišnjoj prijavi za 2019. godinu ili oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak i prireza.

Sukladno Naputku o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda isplaćen je zajam jedinicama, na njihov zahtjev, koje su u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2020. imale pad prihoda, propisanih Naputkom, u odnosu na isto razdoblje prethodne 2019. godine.

U proračunskom razdoblju od 2022. do 2024. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje su u 2020. godini zatražile i dobile iz državnog proračuna beskamatni zajam, sukladno spomenutim Naputcima, sredstva za povrat zajma trebaju planirati prema planiranoj dinamici povrata na podskupini 547 Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti.

Sukladno Naputku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2021. godini (Narodne novine, br. 11/21, 49/21 i 73/21), glavi VIII. ZAJEDNIČKE ODREDBE, točki 9. Zahtjevi za povrat i preknjiženje javnih prihoda, Fina izvršava naloge za povrat odnosno preknjiženje sa zajedničkih računa za uplatu prihoda od poreza na dohodak i prireza, a ako na računu zajedničkog prihoda nema dovoljno sredstava za izvršenje povrata, nedostajuća sredstva namiruju se na teret računa državnog proračuna.

Sredstva korištena za izvršenje povrata na računu zajedničkog prihoda proračuna, vraćaju se na račun državnog proračuna iz prvoga priljeva sredstava na račun zajedničkog prihoda proračuna. Izmjenama ovoga Naputka propisano je da se nedostajuća sredstva za povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u razdoblju od 10. svibnja do 31. prosinca 2021. namiruju iz državnog proračuna, a povrat tih sredstava na račun državnog proračuna sa zajedničkog računa provodi se od 1. kolovoza do 31. prosinca 2021., u visini 25% raspoloživih sredstava na računu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Ako se do 31. prosinca 2021. ne vrte sva sredstva namirenja, sredstva se vraćaju, počevši od siječnja 2022. godine, u četiri jednaka obroka, na način propisan Naputkom.

Obveza za povrat namirenja iz državnog proračuna za povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. godinu je kratkoročna. Stoga jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, za koje je iz državnog proračuna provedeno namirenje nedostajućih sredstava za povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. godinu, stanje obveza za povrat sredstava na dan 31. prosinca 2021. u izvještaju o izvršenju proračuna za 2021. godinu trebaju iskazati na odjeljku 8471 Primljeni zajmovi od državnog proračuna, a u proračunu za 2022. godinu trebaju planirati izdatke za povrat na podskupini 547 Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti.

4. RASPODJELA POREZA NA DOHODAK I FISKALNO IZRAVNANJE

Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak izvršeno je snižavanje poreznih stopa s 24% na 20%, odnosno s 36% na 30%, koje se primjenjuju pri oporezivanju godišnjih i konačnih dohodaka te paušalnog oporezivanja djelatnosti. Kako bi se ublažio pad prihoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, **Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**. Navedenim Zakonom promijenjen je udio raspodjele u porezu na dohodak na sljedeći način:

1. **udio općine, odnosno grada povećan je sa 60% na 74%** ili (23,3%)
2. **udio županije povećan je sa 17% na 20%** ili (17,6 %)
3. udio za decentralizirane funkcije ostao je 6%
4. udio za fiskalno izravnanje od 17% je ukinut iz raspodjele.

Model fiskalnog izravnanja koji se primjenjuje temeljem važećeg Zakona, temelji se na kapacitetu ostvarenih poreznih prihoda, referentnoj vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda te sredstvima prikupljenima iz udjela u porezu na dohodak za fiskalno izravnanje po stopi od 17%.

Novost je da će se navedenim izmjenama i dopunama Zakona, umjesto udjela fiskalnog izravnanja od 17%, koji se izdvaja iz poreza na dohodak, **sredstva fiskalnog izravnanja osiguravati u državnom proračunu.**

Za potrebe izračuna i raspodjele sredstava fiskalnog izravnanja i dalje ostaju važni sljedeći parametri:

1. **Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda** i
2. **Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda.**

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

Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda općine, odnosno grada definiran je kao petogodišnji prosjek ukupnih prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području pojedine općine, odnosno grada te prihoda od prireza koji bi općina, odnosno grad ostvario uvođenjem najviše propisane stope prireza po stanovniku te općina, odnosno grada.

Kapacitet ostvarenih poreznih prihoda županije definiran je kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području pojedine županije po njenom stanovniku. Pri tome se petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak množi s udjelom koji županijama pripada temeljem raspodjele prihoda od poreza na dohodak propisane ovim Zakonom, po stanovniku te županije.

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

Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za općine utvrđuje se kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području svih općina i prihoda ostvarivih od najviše zakonom propisane stope prireza po stanovniku za općine ukupno. Tako dobivena referentna vrijednost uvećava se za 50% svoje vrijednosti kako bi se s jedne strane smanjila iznimno velika razlika između referentne vrijednosti za općine i referentne vrijednosti za gradove uzimajući u obzir zakonom propisane obveze općina i gradova te javne usluge koje pružaju, a s druge strane, ipak, kroz različite referentne vrijednosti, prepoznale posebnosti općina, odnosno gradova.

Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za gradove utvrđuje se kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području svih gradova i

prihoda ostvarivih od najviše zakonom propisane stope prireza po stanovniku za gradove ukupno.

Referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda za županije utvrđuje se kao petogodišnji prosjek prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na području svih županija pomnožen s udjelom u porezu na dohodak koji županijama pripada temeljem raspodjele prihoda od poreza na dohodak, 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 nerealan izračun 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 izravnjanje do pune referentne vrijednosti za svaku općinu, grad i županiju.

Udio općine, grada i županije u sredstvima fiskalnog izravnjanja 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.

Zbroj sredstava fiskalnog izravnjanja u punom iznosu za svaku općinu, grad i županiju predstavlja ukupna sredstva fiskalnog izravnjanja u punom iznosu.

Sredstva fiskalnog izravnjanja u punom iznosu za pojedinu općinu, grad i županiju čine udio sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja u punom iznosu.

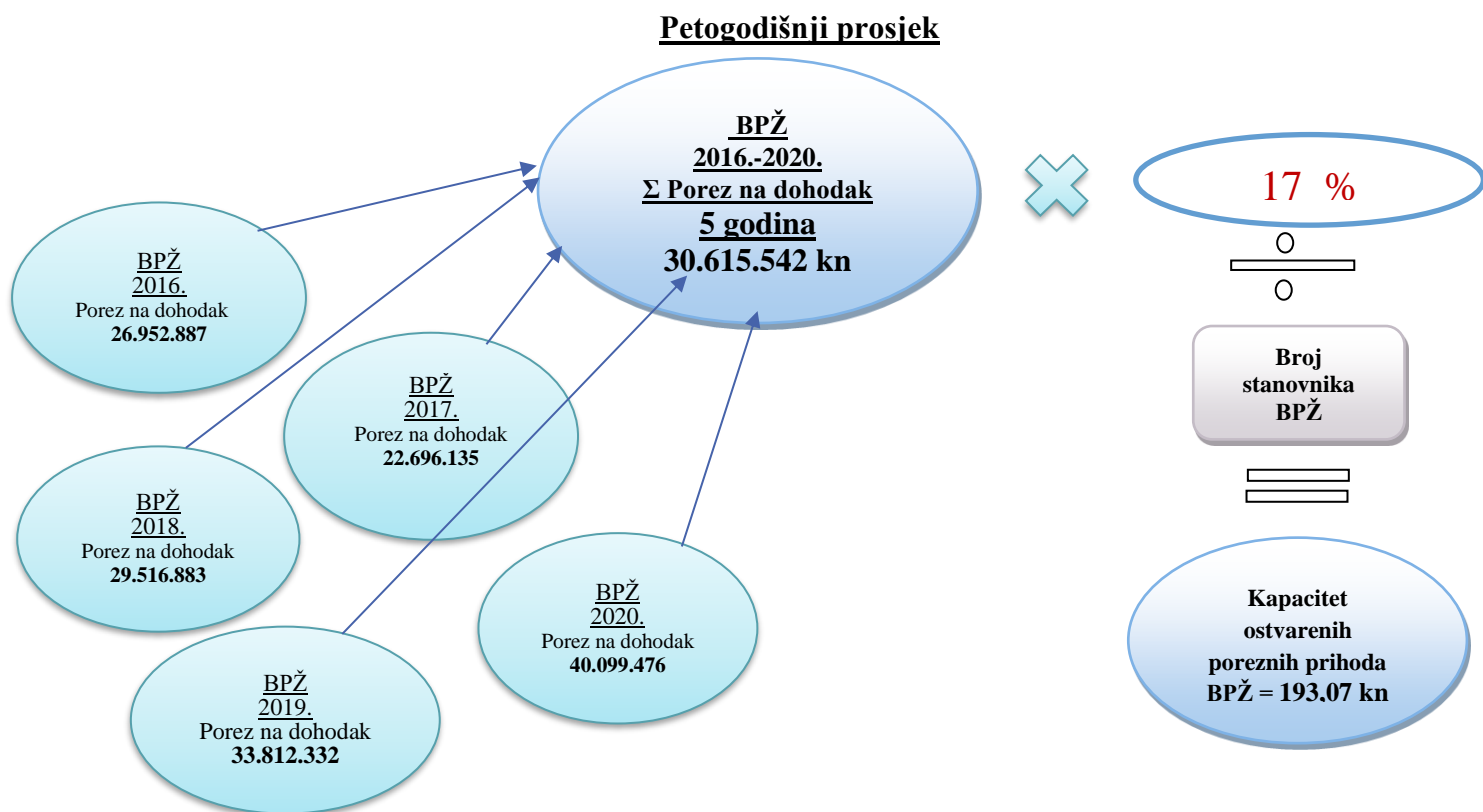
Jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju pravo na sredstva fiskalnog izravnjanja u 2022. godini, sredstva će se isplaćivati dinamikom koja će biti propisana Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu, a najviše do iznosa sredstava utvrđenih u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2022. godinu.

Iznos sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju utvrđuje odlukom ministar financija za svaku proračunsku godinu, u skladu s raspoloživim sredstvima, kao umnožak udjela sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju i raspoloživog ukupnog iznosa sredstava izravnjanja za svaku proračunsku godinu.

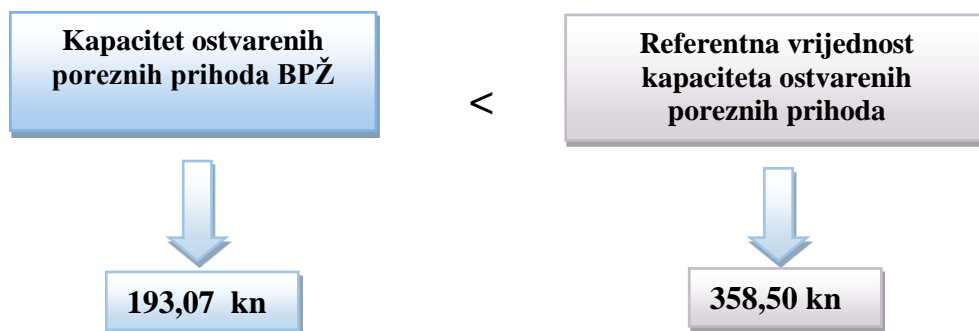
Odluku o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja koja su planirana u državnom proračunu za 2022. godinu, donosi ministar financija.

Sredstva fiskalnog izravnjanja koja će u 2022. godini biti raspoloživa za raspodjelu jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju se u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2022. godinu u iznosu od oko 2,0 milijarde kuna.

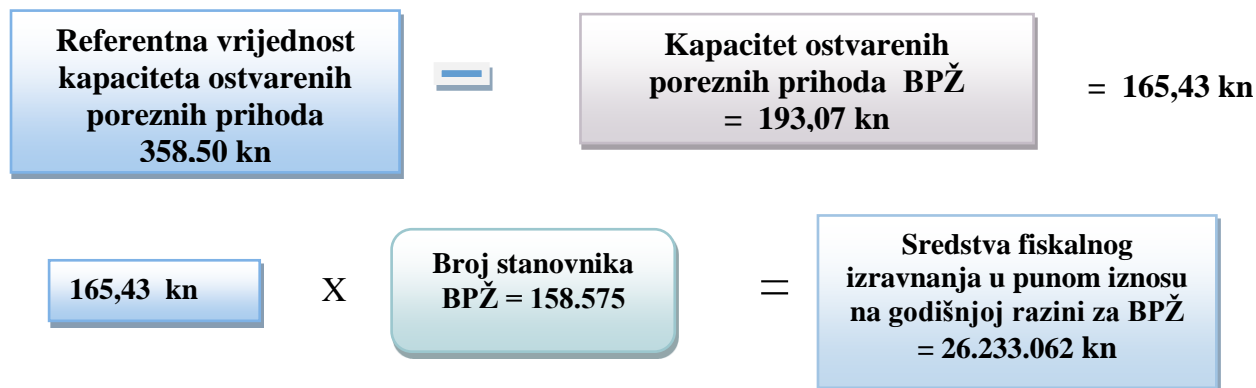
Slika 4. Izračun kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda BPŽ u razdoblju 2016.-2020.



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 općina, s tim da referentna vrijednost kapaciteta ostvarenih prihoda za županije u 2022. godini iznosi 358,50 kuna, za općine 2.277,80 kuna i za gradove iznosi 2.726,98 kuna, (Grad Zagreb = 7.005,73 kn).

Ukupan potreban iznos sredstava fiskalnog izravnanja

*Σ sredstava fiskalnog izravnanja u punom iznosu svih jedinica = ukupan potreban iznos sredstava fiskalnog izravnanja za 2022. godinu iznosi **2.380.141.664 kn***

U raspodjeli sredstava fiskalnog izravnanja ne sudjeluje svega 7 županija i Grad Zagreb (Zagrebačka, Varaždinska, Karlovačka, Primorsko-goranska, Splitsko-dalmatinska, Istarska i Dubrovačko-neretvanska) zbog toga što im je kapacitet ostvarenih poreznih prihoda po stanovniku u razdoblju od 2016.-2020. godine premašio referentnu vrijednost od 358,50 kuna. Najveću vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda po stanovniku u tom razdoblju ostvarila je Primorsko-goranska županija (547,84 kn), a najniži Vukovarsko-srijemska županija (166,63 kn).

Visina sredstava fiskalnog izravnanja koja se doznačuje općini, gradu i županiji

Ovisi o:

- a) udjelu jedinice u sredstvima fiskalnog izravnanja u punom iznosu za sve JLP(R)S*
- b) ukupno raspoloživim sredstvima prikupljenima iz udjela za fiskalno izravnanje 2.*

Udio Brodsko-posavske županije u ukupnom optimalnom iznosu sredstava fiskalnog izravnanja za 2022. godinu iznosi 0,011021639024436800 %.

Sredstva fiskalnog izravnanja koja se raspodjeljuju svakoga dana općini, gradu i županiji ovise o ukupno raspoloživim sredstvima prikupljenim iz udjela za fiskalno izravnanje (17%) i o udjelu potrebnih sredstava JLP(R)S u ukupnim potrebnim sredstvima fiskalnog izravnanja u punom iznosu za sve JLP(R)S. 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 svakom slučaju stajališta smo da je ovakva raspodjela sredstava prihoda od poreza na dohodak smanjila nejednakosti fiskalnog kapaciteta JLP(R)S, što će omogućiti ravnomjerno osiguravanje prihoda za obavljanje njihovih zakonom propisanih poslova.

5. OSNOVNE ZNAČAJKE PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2022. – 2024. GODINE

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. obrazloženi su **načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška** u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021. - 2023.

5.1. Uključivanje značajnog manjka kroz izmjene i dopune proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (JLP(R)S)

Ministarstvo financija je u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. dalo primjere planiranja manjka iz prethodne godine koji će se pokriti u idućoj godini, odnosno u iduće tri godine.

Budući da u vrijeme izrade proračuna za sljedeću godinu jedinica ne može u njega uključiti stvarno realiziran rezultat tekuće godine, nego uključuje procijenjeni rezultat koji očekuje ostvariti na kraju tekuće godine, moguće je da taj (procijenjeni) rezultat uključen u proračun za sljedeću godinu u konačnici odstupa od ostvarenog.

Upravo zato, ako se, nakon utvrđivanja stvarno realiziranog rezultata za prethodnu godinu, jedinica odluči za izmjene i dopune proračuna tekuće godine, u iste je obvezna uključiti podatke o stvarno realiziranom rezultatu na dan 31. prosinca prethodne godine.

Sukladno Zakonu o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna nije predviđena izmjena usvojenih projekcija za sljedeće dvije proračunske godine, već samo izmjena tekuće godine.

Sukcesivno planiranje pokriva manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese AKT koji će sadržavati:

- analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
- prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (*to je skup mjera za povećanje visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja s ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i slično*),
- akcijski plan provedbe navedenih mjera (*s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe*) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

AKT donosi predstavničko tijelo JLP(R)S-a odnosno tijelo koje usvaja financijski plan (upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo).

Ako je donesena odluka o sukcesivnom planiranju pokriva manjka kroz tri godine, dakle odluka kojom se dio manjka planira pokriti u proračunu za godinu t , a ostatak kroz projekcije za naredne dvije godine ($t+1$ i $t+2$), razliku između procijenjenog i stvarno realiziranog manjka potrebno je u cijelosti uključiti u tekuću godinu. Na taj način nije potrebno mijenjati projekcije.

Međutim, ako to nije moguće jer se stvarno ostvareni rezultat znatno razlikuje od procijenjenog koji je uključen u proračun, a zbog objektivnih okolnosti nije se mogao adekvatno procijeniti, **iznimno** je moguće razliku između procijenjenog i stvarno realiziranog manjka rasporediti za pokriće kroz dvije ili tri godine. U tom slučaju će u tekućoj godini izmjenama i dopunama proračuna biti planirano pokriće dijela manjka (onog dijela koji će biti pokriven u tekućoj godini), a u izmjenama i dopunama odluke o izvršavanju proračuna za tekuću godinu potrebno je iskazati preostali dio manjka koji će biti pokriven u godinama koje se odnose na projekcije. U odluci je potrebno navesti točan iznos manjka koji će se pokriti u narednim godinama te naznačiti da će se u svakoj pojedinoj godini ostvariti višak (tekuće godine) iz kojeg će biti pokriven manjak koji se donosi iz prethodne godine. Ističemo da je donošenje ovakve odluke predviđeno za iznimne situacije te je u obrazloženju odluke potrebno navesti kako je došlo do tako velikog odstupanja između procjena koje su rađene u listopadu/studenome i rezultata koji je poznat u veljači iduće godine.

Također ističemo da, ako je riječ o manjku koji je odraz u najvećem dijelu kumuliranog manjka iz prethodnih godina, onda takvu odluku nije moguće donijeti, jer je razvidno da se u vrijeme izrade proračuna imalo saznanja o kumuliranom rezultatu iz ranijih godina, koji će utjecati na krajnji rezultat.

I u ovim slučajevima potrebno je poštivati pravila za sukcesivno planiranje pokrića manjka dana Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

Kako do današnjeg dana Upravna vijeća zdravstvenih ustanova u vlasništvu BPŽ do danas nisu bila u mogućnosti donijeti **AKT o sukcesivnom pokriću manjkova**, smatramo izuzetno važnim još jednom podsjetiti na činjenice vezane uz pokriće manjkova zdravstvenih ustanova i kronologiju događanja koja su tome prethodila.

Temeljem zahtjeva Hrvatske zajednice Županija od 14. rujna 2017., u Ministarstvu financija je 22. rujna 2017. održan sastanak **o načinu planiranja sukcesivnog pokrića manjkova ustanova u zdravstvu u vlasništvu županija i Grada Zagreba**. Na sastanku je zaključeno da će se Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. —2020. iz kolovoza 2018. nadopuniti u tom dijelu, te je tek u drugoj polovini listopada stigla od Ministarstva financija Nadopuna Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020.

Županije su se izjasnile kako, s obzirom na svoje ograničene fiskalne kapacitete, nisu u mogućnosti u razdoblju od tri godine (kako je to prethodnim Uputama traženo) pokriti kumulirane manjkove ustanova u zdravstvu u svom vlasništvu. S obzirom na navedeno, ovom Nadopunom uputa dana je mogućnost županijama te Gradu Zagrebu da planiraju u svojim proračunima pokriće navedenih manjkova ustanova u zdravstvu kroz razdoblje duže od tri godine. Naime, unatoč specifičnostima financiranja zdravstvenih ustanova, koje se u najvećem dijelu temelji na ugovornim odnosima s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) ne razlikuje ustanove u zdravstvu od drugih proračunskih korisnika. Slijedom navedenoga, a uzimajući u obzir obveze koje osnivači imaju prema svojim ustanovama sukladno članku 59. stavku 2. Zakona o ustanovama (Narodne novine, br. 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) u kojem je propisano kako *osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obaveze, županije i Grad Zagreb, dužni su financijske planove ustanova u zdravstvu, kao i svih drugih proračunskih korisnika, uključiti u svoj proračun.*

To znači da su županije u općem djelu proračuna u rubrici Ukupan donos viška/manjka iz prethodne(ih) godine bile dužne iskazati ukupan manjak, dok su u rubrici Dio viška/manjka iz prethodne(ih) godine koji će se pokriti/rasporediti iskazale iznos u skladu sa svojirn mogućnostima. Pri tome se ističe kako je sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće jedino pod uvjetom da upravno vijeće ustanove u zdravstvu uz financijski plan, a predstavničko tijelo županije, odnosno Grada Zagreba uz proračun, donese akt koji će sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja,
2. prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ill strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja s ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) i
3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

U retrospektivi događanja koja se odnose na sanaciju zdravstvenih ustanova u razdoblju od 2013.-2016. godine treba napomenuti da je postupak sanacije pokrenulo tadašnje Ministarstvo zdravlja „zbog nagomilanih dugova kliničkih i županijskih bolnica te HZZO-a, koji su krajem 2012. godine dosegli 5 milijarda kuna, Vlada RH donijela je odluku o sanaciji 9 kliničkih bolnica i 25 zdravstvenih ustanova, većinom županijskih bolnica, između kojih i 2 županijske bolnice (OB „Dr Josipa Benčevića“ Slavonski Brod i OB Nova Gradiška).

Postupak sanacije obuhvaćao je „analizu i utvrđivanje uzroka gubitka, pregovore s vjerovnicima, podmirivanje obveza, otpis potraživanja i svođenje rokova plaćanja u zakonom utvrđene okvire te

provedbu reorganizacije i racionalizacije poslovanja, s ciljem stabilizacije poslovanja i sprečavanja stvaranja novih gubitaka“.

Odbor za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora raspravio je, na 25. sjednici održanoj 22. studenoga 2012. godine, Prijedlog zakona o sanaciji javnih ustanova, s Konačnim prijedlogom zakona, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavila Vlada Republike Hrvatske aktom od 15. studenoga 2012. godine.

Odbor za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora raspravljao je, na temelju svoje nadležnosti iz članka 65. Poslovnika Hrvatskoga sabora, o predmetnom Zakonu kao matično radno tijelo.

Uvodno je predstavnik Vlade Republike Hrvatske istaknuo, osim ostalog, da se ovim Zakonom uređuje postupak sanacije javnih ustanova osnovanih od strane Republike Hrvatske, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih osnivača sukladno posebnim propisima. Donošenjem ovoga Zakona trebala se omogućiti sanacija javnih ustanova **kojima osnivač nije u mogućnosti pokriti nastale manjkove ili ispunjavati novčane obveze u zakonom propisanim rokovima.** Naime, dio javnih ustanova posebice u zdravstvenoj djelatnosti, u proteklih nekoliko godina, kontinuirano posluje s velikim gubicima. Tako su ukupne obveze zdravstvenih ustanova na dan 31. prosinca 2011. godine iznosile 5,1 milijarda kuna od čega je dospjelih 2,0 milijardi kuna. Ovaj zakon stupio je na snagu 1.01.2013. godine, a za njegovo provođenje bilo je potrebno iz državnog proračuna osigurati 5,0 milijardi kuna.

Za sve bolnice u procesu sanacije imenovani su sanacijski upravitelj i sanacijska vijeća koja sačinjavaju predstavnici Ministarstva zdravlja, Ministarstva financija i bolnice. Pred vodstva bolnica i ustanova postavljen je zadatak poslovanja unutar raspoloživih budžeta, što uz kvalitetu usluga postaje ključan kriterij ocjenjivanja uspješnosti njihova mandata.

Sve bolnice predale su sanacijske planove koji su se dodatno dorađivali i usklađivali s drugim reformskim projektima, u prvome redu s *master* planom bolnica, a njihova je provedba već bila započela. Za svođenje troškova poslovanja u raspoložive limite, uz vrijeme od tri godine koje je bilo predviđeno za sanaciju, bile su potrebne i dodatne promjene u radu koje će proizići i iz drugih projekta unapređenja zdravstva.

Bitno je napomenuti da su županijske bolnice u postupak sanacije ušle s ukupnim manjkom od oko 31 milijun kuna od kojih se na brodsku bolnicu odnosilo 16 milijuna kuna, a na novogradišku oko 15 milijuna kuna.

Koliko je postupak sanacije bolnica bio „uspješan“ govori i činjenica da je OB „Dr Josipa Benčevića“ Slavonski Brod na dan 31. prosinca 2013. (prva godina sanacije) imala ukupne obveze od 132.015.253,00 kuna, a na dan 31. prosinca 2015. 123.655.472,00 kuna !!!

Dražavni ured za reviziju u svom nalazu za zdravstvene ustanove za 2015. konstatira da „*procesom sanacije nisu postignuti zadani ciljevi, da se isti pokazao neuspješnim i da je njegovo daljnje provođenje neodrživo i neopravdano*“.

Na temelju prijedloga ministarstva nadležnog za zdravstvo koje je utvrdilo „postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate odnosno da njegovo daljnje provođenje nije svrsishodno Odlukom Vlade RH od 5. travnja 2016. godine utvrđuje se obustava postupka sanacije OB „Dr Josipa Benčevića“ Slavonski Brod. Prava i obveze između ministarstva zdravstva, Brodsko-posavske županije i Opće bolnice utvrdit će se posebnim sporazumom.

Tadašnji Ministar zdravlja Dario Nakić zahtijevao je da se dopune izglasaju u hitnom postupku u roku mjesec dana, jer je smatrao da se sanacija u ukupnom iznosu od 5,3 milijarde kuna pokazala neuspješnom budući da su bolnice napravile nove dugove u iznosu od oko 1,5 milijardi kuna. Izjavio je da se u tu zakonsku izmjenu išlo jer sanacija zdravstvenih ustanova nije postigla svoj učinak, pa je nastavak nesvrsishodan. Ustvrdio je da **sva u međuvremenu nastala dugovanja neće opteretiti osnivače zdravstvenih ustanova, već će se pitanje dugova rješavati dogovorom između Ministarstva i osnivača ustanove u sanaciji.**

Ministarstvo zdravlja je odlukom vratilo zdravstvene ustanove na upravljanje njihovim osnivačima - županijama. Tako je i Brodsko-posavske županiji vraćena na upravljanje Opća bolnica dr. Josip Benčević u Slavonskom Brodu koja je bila u sanacijskom postupku od veljače 2013. godine.

Proračunom BPŽ za 2017. godinu ustanove u zdravstvu obuhvaćene su, sukladno Uputama županijskim proračunom, **ali bez gubitaka** koji su nastali tijekom postupka sanacije.

Naime, Brodsko-posavska županija kao osnivač zdravstvenih ustanova (ovo se uglavnom odnosi na OB "Dr Josipa Benčevića" u Slavonskom Brodu) **nije prihvatila niti potpisala** tripartitni Sporazum o međusobnim pravima i obvezama temeljem Odluke Vlade RH o obustavi postupka sanacije te bolnice kojim se prihvaćaju nepodmirene obveze ove ustanove na dan 31. prosinca 2015. godine u ukupnom iznosu od 111.173.372,00 kuna koje se trebaju podmiriti uštedama i racionalizacijom iz tekućeg poslovanja do 31. prosinca 2019. godine.

Za kraj samo treba napomenuti da se ukupna dugovanja županijskih bolnica do kraja 2021. godine procjenjuju na 196.000.000,00 milijuna kuna, te da je dio manjka iz prethodnih godina koji će se pokriti u razdoblju 2022.-2024. planiran sukladno mogućnostima Županijskog proračuna.

Naime, procijenjeni manjak OB „Dr Josip Benčević“ Slavonski Brod u 2021. godini iznosit će 45.000.000,00 kuna, a rezultat je mjesečnog manjka od 3,7 do 4,00 milijuna kuna.

Kumulirani manjak iz prethodnih godina do kraja do kraja 2021. godine planira se u iznosu od 150.000.000,00 kuna.

Procijenjeni manjak OB Nova Gradiška u 2021. godini predviđa se u iznosu od 3.509.000,00 kuna, dok se kumulirani manjak iz prethodnih godina do kraja 2021. godine procjenjuje na cca. 46.000.000,00kuna.

Isto tako, svi vlastiti i namjenski prihodi ustanova u zdravstvu u vlasništvu jedinica, uključujući i prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, planirani su u proračunu Županije kao jedinice područne (regionalne) samouprave, kao i vlastiti te namjenski prihodi škola.

5.2. Uključivanje višegodišnjeg kapitalnog projekta koji se financira iz zaduživanja u izmjene i dopune proračuna

Člankom 87. stavkom 1. Zakona o proračunu propisano je sljedeće: „(1) Jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.“. Nadalje, članak 4. stavak 2. Pravilnika o postupku zaduživanja, te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 55/09 i 139/10) propisuje sljedeće: „(2) Investicija iz stavka 1. ovoga članka mora biti planirana u proračunu općine, grada ili županije za proračunsku godinu za koju se traži suglasnost za zaduživanje, a u skladu s člankom 16. Zakona o proračunu, te utvrđena u odluci o izvršavanju proračuna u skladu s člankom 4. stavkom 2. Zakona o proračunu.“.

U praksi su se pojavili slučajevi kod kojih jedinica zatraži suglasnost za zaduženje radi financiranja provedbe višegodišnjeg kapitalnog projekta (predfinanciranje) za koji je jedinici odobreno sufinanciranje iz EU pomoći (EU sredstva u cijelosti ili većim dijelom dolaze kao refundacija), ali zbog izmijenjenih okolnosti plan projekta predviđen proračunom i projekcijama više nije u skladu sa stvarnim potrebama projekta te ga je potrebno izmijeniti.

Primjerice, jedinica je prije dvije godine izradila procjenu troškova izgradnje novog dječjeg vrtića u visini 3,0 milijuna kuna te se prijavila na poziv za dodjelu bespovratnih sredstava za sufinanciranje projekata, koja su joj zatim odobrena. Jedinica je planirala provedbu projekta u

svom proračunu za tekuću godinu (godina $t = 1,5$ milijuna kuna) i projekciji za sljedeću godinu (godina $t+1 = 1,5$ milijuna kuna) na način da bi gradnju (pred)financirala iz namjenskog kredita. Međutim, tijekom provedbe postupka javne nabave pokazalo se da su se okolnosti izmijenile te su troškovi izgradnje vrtića značajno porasli u odnosu na procijenjeno na početku provedbe projekta i sada iznose 4,0 milijuna kuna (u godini $t = 1,7$ milijuna kuna, $t+1 = 2,3$ milijuna kuna). Stoga je jedinici za financiranje izgradnje vrtića potreban veći iznos kredita, što nije predviđeno njezinim proračunom za tekuću godinu, niti projekcijama, kao niti odlukom o izvršavanju proračuna. Za usklađenje u tekućoj godini jedinica priprema i donosi izmjene i dopune proračuna u kojima će predvidjeti uvećani iznos primitaka od zaduženja i rashoda za financiranje izgradnje vrtića.

Zakonom o proračunu predviđeno je donošenje izmjena i dopuna proračuna, odnosno akta kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za tekuću proračunsku godinu, međutim nije predviđena izmjena usvojenih projekcija za sljedeće dvije proračunske godine. Zbog nemogućnosti izmjena projekcija nužno je da predstavničko tijelo jedinice donošenjem odluke o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna jedinice za tekuću godinu navede cjelokupni iznos kredita za navedeni projekt od čega se u tekućoj godini (t) planira povlačenje u iznosu od 1,7 milijuna kuna, a u sljedećoj godini ($t+1$) u iznosu od 2,3 milijuna kuna. Iznos od 1,7 milijuna kuna bit će također vidljiv i iskazan po proračunskim klasifikacijama u posebnom dijelu proračuna, a iznos od 2,3 milijuna kuna u izmijenjenoj odluci od izvršavanju.

5.3. Planiranje višegodišnjeg EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Sve je više slučajeva u kojima jedinica planira provedbu EU projekta za koji treba osigurati predfinanciranje iz svojih općih ili namjenskih prihoda i primitaka ili vlastitih prihoda, a naknadno će dobiti refundaciju sredstava od EU (putem provedbenih tijela u Republici Hrvatskoj ili iz drugih zemalja članica). Preporuka je Ministarstva financija u planu proračuna otvoriti poseban podizvor u okviru izvora iz kojega će se planirati predfinanciranje EU projekata.

Primjerice, u slučajevima kada jedinica provodi EU projekte za koje se rashodi financiraju iz općih prihoda i primitaka (nastali troškovi se kasnije refundiraju od strane institucija EU) jedinica će otvoriti poseban podizvor u okviru kojega će se planirati predfinanciranje EU projekata iz općih prihoda i primitaka jedinice. Navedeni podizvor otvorit će se u okviru izvora Opći prihodi i primici s obzirom na to da se taj podizvor treba „puniti“ iz izvora Opći prihodi i primici. U nastavku se daje primjer planiranja ovakvog projekta u proračunu - dogradnja dječjeg vrtića u Općini X.

Ukupna vrijednost projekta je 10,0 milijuna kuna od čega su Općini X odobrena sredstva iz fondova EU u iznosu od 6,0 milijuna kuna, a vlastiti udio sufinanciranja iznosi 4,0 milijuna kuna. Za izvršenje projekta odobren je predujam EU sredstava u visini od 30% odobrenog iznosa pomoći, odnosno 1,8 milijuna kuna. Nije poznato hoće li refundacija preostalih EU sredstava doći u istoj godini, pa se ostatak sredstava za provedbu projekta (razlika između ukupne vrijednosti projekta i iznosa preujma i vlastitog udjela u sufinanciranju) planira financirati iz općih prihoda i primitaka.

2021. godina	VRIJEDNOST PROJEKTA	10.000.000,00
PRIHODI POMOĆI	plan 1.800.000,00	izvršenje 1.800.000,00

OPĆI PRIHODI I PRIMICI:

– podizvor za predfinanciranje EU projekata	4.200.000,00	4.200.000,00*
– podizvor opći prihodi i primici	4.000.000,00	4.000.000,00
	10.000.000,00	10.000.000,00

*u prvoj godini kada se financira provedba projekta iz sredstava Općine, podizvor „pune“ opći prihodi i primici (dakle, na njemu se ne planiraju izravne pomoći od EU – 632 – ni pomoći EU temeljem prijenosa iz državnog proračuna – 638)

RASHODI	plan	izvršenje
PROJEKT U PRORAČUNU KXXXXXX DOGRADNJA DJEČJEG VRTIĆA		
POMOĆI	1.800.000,00	1.800.000,00
OPĆI PRIHODI I PRIMICI:		
– podizvor za predfinanciranje EU projekata	4.200.000,00	4.200.000,00
– podizvor opći prihodi i primici	4.000.000,00	4.000.000,00
	10.000.000,00	10.000.000,00

U 2022. godini kada stiže refundacija, iznos od 4,2 milijuna kuna jedinica će u knjigovodstvenim evidencijama iskazati na izravnim pomoćima od EU (podskupina 632) ili na pomoćima EU temeljem prijenosa iz državnog proračuna (podskupina 638) i na isti način planirati u proračunu, u okviru izvora iz kojeg je predfinanciran projekt. Iz sredstava refundacije se mogu financirati aktivnosti/projekti nevezani uz dogradnju dječjeg vrtića. Ako jedinica ili proračunski korisnik financiranje osigurava iz drugog izvora (primjerice vlastiti izvor ili namjenski prihodi) tada u tom izvoru treba otvoriti podizvor za predfinanciranje.

5.4. Planiranje kratkoročnog kredita i zajma koji prelazi u sljedeću godinu

Primitak i povrat kratkoročnih kredita i zajmova koji se vraćaju u istoj proračunskoj godini u kojoj su primljeni, u računovodstvu se ne iskazuje na razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja i na razredu 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Stoga kratkoročne kredite i zajmove koji se vraćaju u istoj proračunskoj godini ne treba niti planirati na primicima i izdacima. Međutim, ako se primljeni kratkoročni zajam ne vraća u godini u kojoj je primljen, u računovodstvu na kraju godine na razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja ostaje iskazan iznos koji nije vraćen tijekom godine, dok će sljedeće godine taj isti iznos biti iskazan na razredu 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Stoga iznos glavnice koji na kraju godine neće biti vraćen treba u tekućoj godini planirati na primicima, a u sljedećoj godini na izdacima. Sredstva kredita ili zajma koja nisu vraćena u tekućoj godini korištena su za pokriće obveza za rashode. Povrat će se u sljedećoj godini financirati iz ostvarenih prihoda. Na taj način ostvarit će se proračunska ravnoteža.

5.5. Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Brodsko-posavske županije

Od 1. siječnja 2020. godine županije su preuzele više od 200 poslova ureda državne uprave za što su morale biti spremne kako financijski tako i kadrovski.

Brodsko-posavska županija krajem 2019. obavila je intenzivne pripreme za preuzimanje povjerenih poslova i službenika dosadašnjeg Ureda državne uprave. S tim u svezi pripremljena je sistematizacija radnih mjesta, izrađen Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela te poduzete brojne aktivnosti vezane za preuzimanje sredstava, predmeta i djelatnika, a sve u cilju kako bi od 1. siječnja 2020. godine cijeli sustav adekvatno funkcionirao.

Osim poslova državne uprave, županije su preuzele i zaposlenike, a s ciljem postizanja veće efikasnosti, na razini svake županije je izrađen novi unutarnji ustroj, kojim se Odlukom o ustroju i djelokrugu upravnih tijela broj upravnih odjela povećao ili smanjio sukladno povjerenim poslovima i preuzetim zaposlenicima.

Odluku o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Brodsko-posavske županije usvojila je Županijske skupštine u prosincu 2019. na kojoj je usvojen i Proračun Brodsko-posavske županije za 2020. godinu po novom ustroju.

Poznato je da se preuzimanjem zaposlenika državne uprave nisu mijenjale plaće zaposlenima u županijama, ali se njihova obračunska osnovica za plaće koja je do 1. rujna 2019. godine iznosila 5.584,19 kuna, a od 1. rujna 2019. je povećana za dodatnih 2 %, morala uskladiti sa županijskom obračunskom osnovicom koja je iznosi 4.597,96 kuna. Kako su se koeficijenti državne uprave koji su manji od županijskih izjednačavali prema opisu radnih mjesta i zaposlenici su za isti posao jednako plaćeni, jasno je da je ta razlika zbog već spomenutih manjih plaća u državnoj upravi išla na teret županija.

Naime za sve preuzete zaposlenike državne uprave računajući i one koji su prihvatili otpremnine (jer će na njihova mjesta eventualno morati doći novi ljudi za koje županija neće dobiti sredstva iz Ministarstva uprave) biti će potrebno uz bruto plaće u 2022. godini osigurati i njihove materijalne troškove (prijevoz, uskrsnice, božićnice, minuli rad, jubilarne nagrade, darove djeci, darove u naravi).

Možemo rezimirati da je značajan teret troškova preuzimanja poslova ureda državne uprave, bez obzira na očekivane racionalizacije i decentralizaciju poslova išao i dalje ide na teret županija te da će time ipak biti ostvaren temeljni cilj: postizanje što veće efikasnosti i time građanima omogućiti brža, racionalnija i efikasnija administracija.

5.6. Novi Zakon o proračunu

U vrijeme izrade ovoga materijala u saborskoj proceduri se nalazi Prijedlog Zakona o proračunu koji bi, prema najjavama, trebao stupiti na snagu 1. siječnja 2022. godine.

Aktualnim Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) uređuju se područja koja se odnose neposredno na planiranje, izradu, donošenje i izvršavanje državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, uređuje se upravljanje imovinom i dugovima, upravljanje dugom općeg proračuna, zaduživanje i davanje jamstava, proračunski odnosi u javnom sektoru, proračunsko računovodstvo, proračunski nadzor i druga pitanja. Odredbe Zakona o proračunu djelomično se odnose na izvanproračunske korisnike, odnosno na izvanproračunske fondove, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje, a koji se razvrstavaju u sektor općeg proračuna.

Važeći Zakon o proračunu u najvećem je dijelu ostvario prvobitno postavljene ciljeve među kojima je uspostavljanje fiskalne discipline bio jedan od značajnijih. Ipak, razvoj učinkovitog i održivog sustava upravljanja javnim financijama zahtijeva institucionalni okvir koji će uz osiguranje fiskalne discipline, potrebne za makroekonomsku stabilnost, biti više usmjeren i na osiguranje strateške alokacije sredstava te učinkovitije pružanje javnih usluga. Također, potrebno je provesti usklađenja s Direktivom Vijeća 2011/85 EU od 8. studenoga 2011. o zahtjevima za proračunske okvire država članica. Povećanje učinkovitosti i transparentnosti proračuna uvodi se sukladno smjernicama Europske unije i Direktivi Vijeća 2011/85 EU od 8. studenoga 2011. o zahtjevima za proračunske okvire država članica, a uključuje standardizaciju terminologije i predviđa poboljšanja u planiranju, izvršavanju, izvještavanju i računovodstvu. U dijelu koji se odnosi na zaduživanje i upravljanje dugom, Zakon je usuglašen s najboljom europskom i međunarodnom praksom u tom području.

Novi Zakon o proračunu ima ukupno 172 članka i preciznije uređuje veliki broj područja, kao što su: **Strateški planovi i planovi razvojnih programa, Proračunski i izvanproračunski korisnici, Proces donošenja proračuna i financijskih planova, Provedba projekata Europske unije, Obrazloženja proračuna, Transparentnost, Izvještaj o izvršenju proračuna, Namjenski i vlastiti prihodi, Višegodišnji plan uravnoteženja, Fiskalna procjena posljedica zakona, drugih propisa i akata strateškog planiranja za opći proračun, Naknadna analiza rashoda i izdataka, Izvršavanje proračuna u slučaju kriza i katastrofa, Državna jamstva, Dugoročno zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.**

Očekuje se da će biti donesen do kraja ovogodišnje zasjedanja Hrvatskog sabora.

6. ODREDNICE PRIHODA I RASHODA PRORAČUNA JLP(R)S ZA 2022. GODINU

6.1. Odrednice prihoda i primitaka

Procjena prihoda zasniva se na zakonima i drugim propisima koji uređuju izvore i vrste prihoda i primitaka proračuna na razini jedinice lokalne samouprave, pokazateljima makroekonomske politike, ostvarenju prihoda u prethodnoj godini, procjeni ostvarenja u tekućoj godini, te na realnim mogućnostima naplate prihoda.

Prhodi i primici županijskog proračuna u 2022. godini uvelike će ovisiti o efektima, kao i posljedicama porezne reforme koja se primjenjuje od 1. siječnja 2021., ali i o svim okolnostima koje su navedene kao značajke proračuna za 2022. godinu.

O svim aspektima vezanim za Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju JLP(R) S odnosno Zakona o porezu na dohodak opširnije je elaborirano u prethodnim poglavljima.

6.2. Odrednice rashoda i izdataka

Glavne odrednice kretanja rashoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022.-2024. godine dane su Uputama Ministarstva financija, ali ih lokalne jedinice pri izradi prijedloga proračuna prilagođavaju svojim gospodarskim i fiskalnim pokazateljima i mogućnostima.

Svi odjeli županijske uprave odgovorni su za definiranje politike javnih rashoda i izdataka. Planiranje rashoda i izdataka treba uskladiti s realnim procjenama prihoda i primitaka, vodeći računa o prioritetima u financiranju i to kako slijedi:

1. otplata duga i pokriće danih jamstava,
2. financiranje obveznih zakonskih funkcija za rad tijela županijske uprave i korisnika proračuna,
3. sredstva za financiranje socijalnih programa,
4. financiranje neophodnih kapitalnih izdataka iz vlastitih kapitalnih primitaka,
5. financiranje neobveznih rashoda ili rashoda iznad standarda utvrđenih zakonom - ovisno o mogućnostima proračuna.

Materijalne rashode ukupno u masi treba planirati u skladu s procijenjenim rastom prihoda za trogodišnje razdoblje, što znači na nešto približno istoj razini u odnosu na rashode koji su planirani u proračunu Brodsko-posavske županije za 2021. godinu, imajući, prije svega u vidu negativne aspekte i posljedice epidemije COVID-19.

6.3. Uključivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka škola u proračun nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (pomoći iz državnog proračuna te plaće i drugi rashodi za zaposlene)

U Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. detaljno je obrazložena obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Iznimka je napravljena za plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih i srednjih škola. Naime, plaće i ostali rashodi za zaposlene osnovnih i srednjih škola u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2019. godinu (kao i ranijih godina) iskazani su po prirodnoj vrsti troška pa ih stoga nadležne jedinice nisu iskazale u svom proračunu.

Državni ured za reviziju je u Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu utvrdio da plaće i ostali rashodi za zaposlene osnovnih i srednjih škola nisu u državnom proračunu, odnosno izvještaju o izvršenju državnog proračuna iskazani na odgovarajućim računima ekonomske klasifikacije, jer su, s obzirom na to da su osnovne i srednje škole uglavnom proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, navedeni rashodi trebali biti iskazani u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. S druge strane, a prema uputi Ministarstva financija, u financijskim izvještajima Ministarstva znanosti i obrazovanja, sredstava za bruto plaće, doprinose i ostale rashode za zaposlenike osnovnih i srednjih škola čiji su osnivači jedinice, iskazuju se na propisani način - u okviru rashoda za pomoći.

Nastavno na navedeno, Državni ured za reviziju naložio je sredstva za financiranje rashoda u vezi sa zaposlenicima osnovnih i srednjih škola, planirati u državnom proračunu na odgovarajućim računima ekonomske klasifikacije. Temeljem ovog naloga Državnog ureda za reviziju sredstva za plaće i ostale rashode za zaposlene osnovnih i srednjih škola će u Državnom proračunu za 2020. i projekcijama za 2021. i 2022. godinu biti planirana u okviru podskupine računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

U financijskim planovima škola ništa se ne mijenja u odnosu na prethodnu godinu. Škole kao i do sada sredstva za plaće i druge rashode za zaposlene koji se osiguravaju u državnom proračunu u svom financijskom planu iskazuju u okviru podskupine 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

Međutim, promjena je u proračunima nadležnih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje će u svoj proračun za 2022., kao i u proračunu za 2021. godinu, u cijelosti uključiti financijske planove škola obuhvaćajući i plaće te ostale rashode za zaposlene, a na prihodnoj strani sredstva pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (sredstva ostvarena iz državnog proračuna).

6.4. Planiranje sredstava za obavljanje povjerenih poslova državne uprave

Izmjenama i dopunama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine, br. 66/19) omogućilo se povjeravanje poslova ureda državne uprave koji su prvostupanjskog karaktera, osobito poslova rješavanja u upravnim stvarima i izdavanja raznih potvrda, županijama, odnosno upravnim tijelima županija. Time se postiže djelotvornije i učinkovitije obavljanje poslova državne uprave na razini najbližoj građanima.

Sredstva za obavljanje povjerenih poslova državne uprave doznačavaju se iz Državnog proračuna sa razdjela Ministarstva uprave, podskupine računa 363 Pomoći unutar općeg proračuna. Županije navedena sredstva trebaju planirati u okviru podskupine računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna.

Sporazumima su regulirana ostala pitanja o preuzimanju državnih službenika i namještenika, opreme, sredstava za rad, pismohrane i druge dokumentacije, financijskih obveza te prava i obveze ureda državne uprave u županijama.

Jedinicama područne (regionalne) samouprave iz razdjela 109 – MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE tijekom 2022. godine isplaćivat će se pomoći za obavljanje poslova državne uprave povjerenih jedinicama područne (regionalne) samouprave na temelju posebnih propisa.

Pomoć će Ministarstvo pravosuđa i uprave isplaćivat jedinicama područne (regionalne) samouprave unaprijed za svako tromjesečje i to najkasnije petnaestog dana od početka tromjesečja.

Pomoći koje se isplaćuju jedinicama područne (regionalne) samouprave nenamjenska su sredstva koja se mogu upotrijebiti za isplatu plaća i materijalnih troškova za obavljanje povjerenih poslova državne uprave i ne smatraju se tekućim pomoćima iz državnog proračuna sukladno propisima kojima su uređena mjerila za određivanje plaća i naknada župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, kao i plaća službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Iz mase sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama područne (regionalne) samouprave izuzimaju se sredstva za plaće zaposlenih koji obavljaju povjerene poslove državne uprave.

Jedinice područne (regionalne) samouprave dužne su izvijestiti Ministarstvo pravosuđa i uprave o broju zaposlenih koji rade na poslovima državne uprave povjerenima jedinicama područne (regionalne) samouprave na temelju posebnih propisa i visini utrošenih sredstava za njihove plaće i visini utrošenih sredstava za materijalne troškove za obavljanje povjerenih poslova državne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

Jedinice područne (regionalne) samouprave dužne su jednom godišnje do 31. siječnja tekuće godine izvijestiti Ministarstvo pravosuđa i uprave o ukupnom utrošku sredstava doznačenih za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine.

Brodsko-posavskoj županiji je za ove namjenu Državnom proračunu osigurana ukupna svota od 12 milijuna kuna.

6.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

Ukupan iznos sredstava potreban za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2022. godini planira se na razini prethodne, odnosno 2021. godine.

Tijela državne uprave koja su nadležna za decentralizirane funkcije u suradnji s nositeljima decentraliziranih funkcija, odnosno županijama, Gradom Zagrebom, gradovima i općinama, te u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), određuju raspodjelu sredstava unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju.

Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u 2022. godini, kao i 2021. godine, bit će osigurana u državnom proračunu Republike Hrvatske na razdjelu tijela (ministarstva i/ili drugog tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima nositeljima decentraliziranih funkcija (županijama, Gradu Zagrebu, gradovima i

općinama) koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te imaju pravo na pomoć izravnanja.

Na temelju odredaba Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 127/17 i 138/20) Vlada donosi, na godišnjoj razini, uredbu o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu. Vlada navedenom uredbom i svojim odlukama o minimalnim financijskim standardima utvrđuje bilančna prava, odnosno sredstva potrebna za osiguranje minimalnih financijskih standarda preuzetih decentraliziranih funkcija te način izračuna i doznake iznosa pomoći izravnanja. Odluke o minimalnim financijskim standardima Vlada donosi, također na godišnjoj razini, na temelju odredaba posebnih zakona.

Postupanje s viškovima

Sukladno odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, uredbom o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu je propisano da se sredstva za pokriće rashoda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva, koje se prema posebnom zakonu prenose na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, osiguravaju iz:

1. udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije i
2. pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju.

Ako se iz udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije ostvari manje sredstava od iznosa utvrđenog u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pravo na pomoć izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju, utvrđenih odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima. Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske, na razdjelima ministarstava i drugih tijela državne uprave nadležnih za preuzete decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, socijalnu skrb, zdravstvo i vatrogastvo).

U slučajevima kada jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje financiraju decentralizirane funkcije:

1. **ostvare više sredstava iz dodatnog udjela u porezu na dohodak** nego je to utvrđeno u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima, tada taj **višak sredstava mogu koristiti za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.**
2. **ostvare više sredstava iz pomoći izravnanja** nego je to utvrđeno u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima tada su taj **višak sredstava dužne uplatiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske u roku utvrđenom u uredbi** o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koju donosi Vlada za svaku proračunsku godinu.
3. **ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima** koji se financiraju na

temelju odluka o minimalnim financijskim standardima za određenu proračunsku godinu, a najviše do iznosa utvrđenog u odlukama o minimalnim financijskim standardima, koje Vlada donosi za svaku proračunsku godinu, tada taj višak sredstava mogu koristiti u sljedećoj proračunskoj godini za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.

Primjerice, minimalni standard utvrđen u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima je 100 kuna.

Slučaj 1.

Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ostvari 105 kuna, a iz pomoći izravnanja 10 kuna, znači da je ostvarila iznos od 115 kuna sredstava za osiguranje minimalnih financijskih standarda, odnosno 15 kuna iznad minimalnog financijskog standarda. U tom slučaju treba vratiti svih 10 kuna iz pomoći izravnanja, a 5 kuna iz dodatnog udjela u porezu na dohodak može zadržati i koristiti za financiranje decentraliziranih funkcija koje je preuzela. Ovih 5 kuna ulazi u rezultat koji planira u proračunu i iskazuje u izvještaju o izvršenju proračuna. Za 10 kuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojoj glavnoj knjizi treba umanjiti prihod iz državnog proračuna u okviru podskupine 635 *Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije* i evidentirati obvezu za povrat na osnovnom računu 23954 *Ostale nespomenute obveze*. O tome treba obavijestiti nadležno ministarstvo kako bi u državnom proračunu umanjilo rashod iskazan u okviru podskupine 363 *Pomoći unutar općeg proračuna te evidentiralo potraživanje na osnovnom računu 12921 Ostala nespomenuta potraživanja*.

U proračunu za sljedeću proračunsku godinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirat će prihod u okviru podskupine 635 *Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije* u iznosu koji očekuje naplatiti iz državnog proračuna u sljedećoj proračunskoj godini, a najviše do iznosa sredstva utvrđenih u odlukama o minimalnim financijskim standardima.

Slučaj 2.

Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ostvari 98 kuna, a iz pomoći izravnanja deset kuna, znači da je ostvarila osam kuna iznad minimalnog financijskog standarda (ukupno 108 kuna). U tom slučaju treba, na račun državnog proračuna Republike Hrvatske u roku utvrđenom u uredbi, uplatiti osam kuna. Za tih osam kuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojoj glavnoj knjizi treba umanjiti prihod iz državnog proračuna u okviru podskupine 635 *Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije* i evidentirati obvezu za povrat na osnovnom računu 23954 *Ostale nespomenute obveze*. O tome će obavijestiti nadležno ministarstvo kako bi u državnom proračunu umanjilo rashod iskazan u okviru podskupine 363 *Pomoći unutar općeg proračuna te evidentiralo potraživanje na osnovnom računu 12921 Ostala nespomenuta potraživanja*.

I u ovom slučaju u proračunu za sljedeću proračunsku godinu planirat će prihod u okviru podskupine 635 *Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije* u iznosu koji očekuje naplatiti iz državnog proračuna u sljedećoj proračunskoj godini, a najviše do iznosa utvrđenih sredstva u odlukama o minimalnim financijskim standardima.

Slučaj 3.

Kada su stvoreni rashodi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave manji od utvrđenog minimalnog financijskog standarda, tada jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima pravo na ostvareni prihod najviše do iznosa utvrđenog u odlukama o minimalnim financijskim standardima. Primjerice, bez obzira na to što su stvoreni rashodi 98 kuna, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima pravo na 100 kuna.

Ako je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarila prihod do visine utvrđene u odlukama o minimalnim financijskim standardima u tom slučaju ostvarila je višak prihoda nad rashodima (dvije kune). Taj višak se prenosi u sljedeću proračunsku godinu preko planiranog rezultata. S obzirom na neizvjesnost ovakvog ostvarenja, plan se može uskladiti s izvršenjem tek u izmjenama i dopunama proračuna sljedeće godine.

Ako nadležno ministarstvo u tekućoj godini nije isplatilo cijeli iznos sredstava do visine utvrđene u odlukama o minimalnim financijskim standardima, tu razliku jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojoj glavnoj knjizi treba iskazati zaduženjem osnovnog računa u okviru odjeljka 1635 *Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije* uz odobrenje osnovnog računa u okviru odjeljka 9635 *Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije*.

U izvještaju o izvršenju proračuna za tekuću proračunsku godinu treba iskazati prihod na podskupini 635 *Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije* u iznosu koji je naplaćen, a u proračunu za sljedeću proračunsku godinu treba povećati plan na toj podskupini za iznos koji treba naplatiti u toj sljedećoj proračunskoj godini. Budući da u vrijeme izrade proračuna za sljedeću proračunsku godinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne zna hoće li ostvariti ukupna sredstva do visine utvrđene u odlukama o minimalnim financijskim standardima, za iznos koji će naplatiti u sljedećoj proračunskoj godini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave treba povećati plan prihoda u izmjenama i dopunama proračuna sljedeće proračunske godine.

6.6. NOVOST: OBVEZA IZRADE PROVEDBENOG PROGRAMA

Obveza izrade provedbenih programa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 123/17), a Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 89/18) propisan je obvezni sadržaj te postupci izrade, izvještavanja, praćenja i vrednovanja akata strateškog planiranja od nacionalnog i lokalnog značaja.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji izrađuje i donosi izvršno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Provedbeni program, kao provedbeni akt strateškog planiranja lokalne i regionalne razine, ima za cilj osigurati upravnim tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenje postavljene vizije razvoja.

Provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje i donosi izvršno tijelo najkasnije u roku od 120 dana od dana stupanja na dužnost izvršnog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u pravilu na četiri godine jer je vezan je za mandat čelnika.

Provedbeni program jedinice područne (regionalne) samouprave

Provedbenim programom jedinice područne (regionalne) samouprave opisuje se i osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice područne (regionalne) samouprave, kao i poveznica mjera utvrđenih za provedbu pojedinog posebnog cilja s odgovarajućim stavkama u proračunu jedinice područne (regionalne) samouprave (aktivnostima i projektima) na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

Provedbeni program jedinice lokalne samouprave

Provedbenim programom jedinice lokalne samouprave opisuje se i osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne samouprave (ako je izrađen), odnosno provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i poveznica mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu jedinice lokalne samouprave (aktivnostima i projektima) na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

Izrada plana razvojnih programa

U Uputama za izradu provedbenih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji je u nadležnosti Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, navodi se kako „provedbeni program jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sadrži mjere definirane u akcijskom planu izrađenom u svrhu izrade provedbe posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (ukoliko je primjenjivo)“

Plan razvojnih programa propisan je odredbama Zakona o proračunu kao sastavni dio proračuna kojega jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju i usvajaju zajedno s proračunom. Plan razvojnih programa je dokument koji se sastavlja i donosi za trogodišnje razdoblje i sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Budući da je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana obveza donošenja strateških akata, odnosno planova razvoja i provedbenih programa, a novi Zakon o proračunu (koji je u pripremi i čije se usvajanje očekuje do kraja 2021. godine) ne predviđa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezu izrade i donošenja planova razvojnih programa, **jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u obvezi uz proračun za razdoblje 2022. – 2024. donijeti plan razvojnih programa.**

Međutim, provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezan je za mandat čelnika jedinice i izrađuje se jednom za cijelo mandatno razdoblje, a s obzirom da su lokalni izbori provedeni u svibnju ove godine, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dužne uz proračun za razdoblje 2022. – 2024. donijeti provedbeni program.

Više o izradi provedbenih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu naći u Uputama za izradu provedbenih programa jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na mrežnim stranicama Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije <https://razvoj.gov.hr/istaknute-teme/sustav-strateskog-planiranja-iupravljanja-razvojem-republike-hrvatske-4570/upute-o-postupanju-za-jedinice-lokalne-ipodrucne-regionalne-samouprave/4661>.

7. PRIJEDLOG PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu je propisano za svakog proračunskog korisnika (upravni odjeli i ustanove/subjekti za koje je taj odjel nadležan) da svoje financijske planove **moraju izraditi po programima koji sadrže naziv programa, opis programa, zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i broj djelatnika za provođenje programa i procjenu rezultata.**

Upravni odjel za proračun i financije zajedno s nadležnim upravnim odjelima izradio je Nacrt proračuna za slijedeću fiskalnu godinu s obrazloženjem, koji sadrži slijedeće elemente :

- **opći dio proračuna** (račun prihoda i rashoda i račun financiranja)
- **posebni dio proračuna** (plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika raspoređen u programe : aktivnosti, te tekuće i kapitalne projekte)
- **obrazloženje**: općeg i posebnog dijela proračuna, plana razvojnih programa, plana radnih mjesta i plana nabave dugotrajne imovine
- **projekcija proračunske potrošnje** – za razdoblje 2022. do 2024. godine izrađuje se kako za opći , tako i za posebni dio najmanje na drugoj razini računskog plana, bilo kao posebni akt, bilo da se uključuje u sastavni dio proračuna
- **odluka o izvršavanju proračuna** za slijedeću godinu s obrazloženjem

Sukladno članku 37. Zakona o proračunu Župan utvrđuje **Prijedlog proračuna**, te ga dostavlja predstavničkom tijelu na donošenje **do 15. studenoga** tekuće godine.

Prema članku 39. Zakona o proračunu, Župan predlaže predstavničkom tijelu slijedeće planske dokumente:

1. **proračun za proračunsku godinu i projekciju proračuna za slijedeće dvije godine, te izvršenje proračuna za prethodnu proračunsku godinu i procjenu proračuna tekuće proračunske godine,**
2. **odluku o izvršavanju proračuna,**
3. **plan razvojnih programa,**
4. **financijske planove izvan proračunskih korisnika uz obrazloženje,**
5. **propise (odluke) koji su potrebni za planiranje i izvršavanje proračuna i financijskih planova izvan proračunskih korisnika,**

Polazeći od osnovnih proračunskih načela Župan kao odgovorna osoba proračuna i kao jedini predlagatelj i svih ostalih pratećih dokumenata , mora predložiti *uravnoteženi proračun* – što znači da proračunski prihodi i primici moraju biti uravnoteženi s rashodima i izdacima.

Ako u tijeku rasprave o prijedlogu proračuna i projekcija budu podneseni amandmani kojima se predlaže povećanje proračunskih rashoda i izdataka iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna i projekcija, oni se mogu prihvatiti jedino pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih rashoda i izdataka u posebnom dijelu proračuna, no navedeni prijedlozi ne mogu biti na teret proračunske zalihe ili na teret dodatnog zaduživanja.

Predstavničko tijelo odnosno Županijska skupština mora donijeti proračun **do konca tekuće godine** za iduću proračunsku godinu, i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna od 1. siječnja godine za koju se donosi proračun.

Pri izradi svog proračuna jedinicama lokalne samouprave treba imati u vidu slijedeće obveze:

1. pridržavanje odredbi Zakona o proračunu i ostalih posebnih zakona (iz područja financija i drugih djelatnosti),
2. pridržavanja nalaza Državnog ureda za reviziju

3. pridržavanja podzakonskih propisa iz računovodstva, poglavito u pogledu sadržaja i planiranja, te izrade i donošenja proračuna u propisanim rokovima
4. da se tekući izdaci mogu financirati iz tekućih prihoda, što je propisano Zakonom o proračunu
5. da se lokalni proračuni mogu zadužiti jedino za kapitalne projekte
6. da se zaduživanje regulira svake godine Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.
7. da se proračun može dugoročno kreditno zadužiti (s grace periodom do maksimalno 5 godina) za projekte koji se sufinanciraju sredstvima Europskih strukturnih i investicijskih fondova.

U procesu planiranja proračuna od svih se sudionika zahtjeva poštivanje zadanih ograničenja štednje i racionalizacije i smanjenja izdataka.

7.1. PRIHODI I PRIMICI PRORAČUNA ZA 2022. GODINU

Prihodi i primici Proračuna za 2022. godinu kalkulirani su u ukupnoj svoti od **1.321.324.631,56 kn** što u odnosu na 2021. godinu (I. izmjene) predstavlja povećanje za 173.160.959,59 kn ili 15,08 %

Planirani su u skladu s raspoloživim pokazateljima makroekonomske politike, te procjenama kretanja zajedničkih poreza u 2022. godini.

Pretežiti dio, odnosno 1.289.179.353,76 kn ili čak 97,57 % odnosi se na **prihode poslovanja**, na **primitke od prodaje nefinancijske imovine** 0,20 % ili 2.593.592,27 kn, dok se na **primitke od financijske imovine i zaduživanja** odnosi 4.632.649,42 kn, ili 0,35 % ukupno planiranih prihoda i primitaka Županijskog proračuna za 2021. godinu (preostali dio prihoda odnosi se na anticipirani višak iz 2021.)

Budući se značajan dio proračuna odnosi na **financiranje decentraliziranih funkcija** i to **68.456.892,49 kn**, u 2022. godini izuzetna pažnja morat će se pokloniti daljnjem provođenju projekta decentralizacije.

Prema Izmjenama i dopunama Zakona o financiranju JLP(R)S, općina, grad, županija i Grad Zagreb koji prema posebnim zakonima financiraju decentralizirane funkcije imaju pravo na dodatni udio u porezu na dohodak, i to za:

Osnovno školstvo 1,9 %

Srednje školstvo 1,3 %

Socijalnu skrb

- centri za socijalnu skrb 0,2 %

- domovi za starije i nemoćne osobe 0,6 %

Zdravstvo 1,0 %

Vatrogastvo - javne vatrogasne postrojbe 1,0 %.

Na taj način, umjesto prijašnjeg udjela u porezu na dohodak od 12 %, udio općina, gradova i županija koji su preuzeli financiranje decentraliziranih funkcija smanjen je na 6 %. Planirani iznosi sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija u 2021. godini, na temelju raspoloživih podataka, odnosno preporuka proračunskim korisnicima su:

Tablica 4.

	UKUPNA OBVEZA
OSNOVNO ŠKOLSTVO	25.778.797,00
tekući izdaci	21.338.376,34
kapitalni izdaci	4.440.420,66
SREDNJE ŠKOLSTVO	15.227.418,49
tekući izdaci	12.649.255,96
kapitalni izdaci	2.578.162,53
SOCIJALNA SKRB	10.697.082,00
Centri za socijalnu skrb	3.836.366,00
materijalni troškovi	1.986.266,00
ogrjev	1.850.100,00
Domovi za starije i nemoćne	6.860.716,00
ZDRAVSTVO	16.753.595,00
UKUPNO	68.456.892,49

Iz podataka prezentiranih u gornjoj tablici je razvidno da se za financiranje decentraliziranih funkcija u 2022. godini planira utrošiti **68.456.892,49** kuna, od čega će približno samo oko 8.573.707,49 milijuna kuna ili 12,52 % biti realizirano **dodatnim učešćem** Županije **u porezu na dohodak**, dok će preostalih 59.883.185,00 milijuna kuna ili 87,48 % n Županija potraživati iz **Fonda za izravnavanje**.

Svakako je nužno napomenuti da se ovdje radi o aproksimativnim iznosima koji su temeljeni na Smjernicama Ministarstva financija. Kako su u prijedlogu Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu planirani kumulativni iznosi za cijelu Republiku Hrvatsku, točni iznosi sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u 2022. godini bit će poznati tek nakon što nadležna ministarstva utvrde minimalne financijske standarde za financiranje pojedinih funkcija.

*Sukladno tome, Županija će **Odlukom o izmjenama i dopunama proračuna za 2022. godinu** uskladiti planirane iznose u Županijskom proračunu s planom Ministarstva financija.*

7.2. RASHODI I IZDACI PRORAČUNA ZA 2022. GODINU

Planirani iznos prihoda i primitaka za 2022. godinu (uvećan za anticipirani višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke 2021. godine) biti će usmjeren u proračunsku potrošnju na način da će **rashodi poslovanja (tekući rashodi)** apsorbirati 1.059.455.569,71 kn ili 80,18 % , dok će **rashodi za nabavu nefinancijske imovine** sudjelovati s 19,72 % ili 260.611.916,85 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.257.145,00 kn ili 0,10 %.

Rekapitulirajući proračunsku potrošnju **po razdjelima** možemo konstatirati da će se **31,06 %** svih raspoloživih prihoda/primitaka utrošiti **u razdjelu obrazovanja, športa i kulture** u razdjelu **zdravstva, socijalne skrbi i hrvatskih branitelja 62,71 %**, na području **gospodarstva i poljoprivrede 1,63 %**, **graditeljstva, infrastrukture i zaštite okoliša 0,95 %**.

Za normalno funkcioniranje županijskih upravnih tijela utrošit će se ukupno 3,32 % svih raspoloživih prihoda i primitaka u proračunskoj potrošnji 2022. godine.

OBRAZLOŽENJA PO PRORAČUNSKIM RAZDJELIMA

RAZDJEL 1. UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANA I ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE

Za provedbu aktivnosti u okviru ovog proračunskog razdjela potrebno je u 2022. godini osigurati ukupno **3.374.061,00 kn.**

Sukladno odredbama Zakona o proračunu («Narodne novine» br. 87/08 i 136/12 i 15/15), predlaže se planiranje sredstava za izdatke u Razdjelu I. Županijskog proračuna – Upravni odjel za poslove župana i Županijske skupštine i to kako slijedi:

1. Aktivnosti poslovanje Upravnog odjela za poslove župana i Županijske skupštine

U okviru aktivnosti poslovanja Upravnog odjela za poslove župana i Županijske skupštine podrazumijevaju se rashodi za:

- **Službena putovanja** predsjednika, potpredsjednika i članova Županijske skupštine i ostalih osoba po odobrenju predsjednika Županijske skupštine u mjesta izvan Brodsko-posavske županije na teret sredstava Županijskog proračuna,

- **Stručno usavršavanje zaposlenika**-ovaj izdatak odnosi se na troškove kotizacije za sudjelovanje na seminarima, tečajevima i drugim oblicima stručnog usavršavanja i edukacija osobama kojima se odobri taj trošak na teret Županijskog proračuna,

- **Usluge promidžbe i informiranja** obuhvaća izdatak za obavješćivanje općinskih i gradskih vijećnika o aktualnostima iz društveno političkog života BPŽ putem lokalnog glasila i drugih medija, zatim izdatak za razne javne oglase i pozive, natječaje, odnosno javna nadmetanja, prigodne čestitke putem elektronskih medija, novina i sl. (uz državne blagdane, Dan Brodsko-posavske županije i sl., izložbeni i sajamski oglasi i sl.) Vezano za ovaj izdatak, podsjećamo da postoji potpisan Sporazum između Županijske skupštine, Župana i Posavske Hrvatske,

- **Intelektualne i osobne usluge**- Sredstva treba planirati na ovoj poziciji radi izmirenja obveza po ugovorima: o zastupanju BPŽ, odnosno po datim punomoćima za zastupanje BPŽ pred sudbenim, upravnim i drugim tijelima, te ugovorima o djelu, autorskim pravima, znanstvenim, istraživačkim i drugim radovima,

- **Računalne usluge**- Godišnje održavanje programa sazivanja sjednica Županijske skupštine i njenih radnih tijela, te slanje materijala elektroničkim putem (e-sjednice).

- **Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**, obuhvaća izdatak za naknade prijevoza dragovoljnim darivateljima krvi na području Brodsko-posavske županije, koji imaju prebivalište izvan sjedišta Županije, a budu nazočni na svečanosti obilježavanja Dana dragovoljnih darivatelja.

- **Naknade za rad članovima Županijske skupštine i ostalih tijela** planiran je temeljem Odluke Županijske skupštine, a obuhvaća, osim navedenih i sredstva za troškove prijevoza za dolazak na sjednice.

- **Povjerenstvo za ravnopravnost spolova**, obuhvaća izdatke za naknade članovima Povjerenstva, kao i za provođenje dokumenata koji reguliraju pitanje ravnopravnosti spolova, kako na državnoj tako i na lokalnoj razini.
- **Županijsko vijeće za prevenciju kriminaliteta**- obuhvaća izdatke za rad i aktivnosti Vijeće za prevenciju kriminaliteta na području Brodsko-posavske županije kao partnerskog tijela lokalne zajednice čiji je cilj povećanje sigurnosti zajednice kroz preventivne aktivnosti, prevenciju štetnih ponašanja te podizanje ukupne kvalitete života zajedničkim i koordiniranim radom cijele zajednice.
- **Županijski savjet mladih**, obuhvaća izdatke za provođenje programa i aktivnosti iz nadležnosti Županijskog savjeta mladih utvrđenih Zakonom o savjetima mladih.
- **Ostala stručna tijela Povjerenstva, odbori, savjeti i Službenički sud Brodsko-posavske županije**, obuhvaća izdatke za rad navedenih tijela osnovanih odlukom Županijske skupštine ili Župana.
- **Reprezentacija** – Obuhvaća trošak nabave i posluživanja toplih obroka, hladnih i toplih napitaka (sokovi, kava, čaj) sudionicima Skupštine i radnih tijela, kao i ugostiteljske usluge u vrijeme održavanja i svečanih sjednica i prijema u prigodi blagdana.
- **Međužupanijska i međunarodna suradnja**, obuhvaća izdatak za plaćanje članarine Brodsko-posavske županije u Nacionalnoj zajednici hrvatskih županija. Odlukom Županijske skupštine Brodsko-posavska županija pristupila je u Hrvatsku zajednicu županija, te se prema općim aktima Zajednice svaka članica obvezala na plaćanje godišnje članarine. S tim u svezi u Proračunu se planiraju sredstva za taj izdatak.
- **Donacije, sponzorstva, pokroviteljstva**, obuhvaća izdatke za nagrade dragovoljnim darivateljima krvi, koji su 35,50,55, 70,75 i 100 i više puta darovali krv, a ista se uručuje na svečanosti u prigodi obilježavanja Dana dragovoljnih darivatelja.

2. Aktivnost sufinanciranja sustava zaštite i spašavanja

U okviru ove aktivnosti podrazumijevaju se za planiranje, razvoj i učinkovito funkcioniranje sustava civilne zaštite, te provođenja mjera i aktivnosti propisanih Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15, 118/18 i 31/20), i to:

- nabava službene radne i zaštite odjeće i obuće za postrojbu civilne zaštite
- intelektualne i osobne usluge (Procjena rizika od velikih nesreća, Plan djelovanja sustava civilne zaštite, vanjski plan civilne zaštite, procjena ugroženosti od požara i plan zaštite od požara),
- sufinanciranje rada Gorske službe spašavanja,
- vježbe operativnih snaga civilne zaštite.

3. Aktivnost financiranja izdavanja Službenog vjesnika Brodsko-posavske županije

U okviru aktivnosti financiranja izdavanja Službenog vjesnika Brodsko-posavske županije, podrazumijeva se rashodi za:

- **Grafičke, tiskarske i druge usluge**-razumijeva prvenstveno izdatak za tisak i distribuciju službenog glasila Županije – Službeni vjesnik Brodsko-posavske županije. Osim tiska glasila plaćaju se i ostale tiskarske usluge (plakati, brošure), te uvezivanje dokumenata (zapisnici i sl.)

4. Aktivnost financiranje nacionalnih manjina

U okviru aktivnosti financiranja nacionalnih manjina, podrazumijeva se rashodi za:

- Tekuće donacije vijećima i predstavnicima nacionalnih manjina u Brodsko-posavskoj županiji izabrano je Vijeće srpske nacionalne manjine, Vijeće romske nacionalne manjine, te predstavnik albanske, ukrajinske, češke i bošnjačke nacionalne manjine prema kojima Županija, sukladno odredbama Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, ima određene obveze. Naime Županija, kao i sve druge lokalne jedinice u kojima su izabrana tijela nacionalnih manjina, u svom proračunu dužna su osigurati sredstva za rad tih tijela. U tom smislu predlaže se planiranje sredstava za nacionalne manjine u 2022. godini u iznosu od 220.000,00 kn. Sredstva su namijenjena za isplatu naknada članovima vijeća i predstavnika nacionalnih manjina, te za materijalne troškove neophodne za normalan rad ovih tijela. Visina naknada propisana je Odlukom Županijske skupštine u netto iznosu od 170,00 kn svakom članu po sjednici kojoj pribiva, dok je predsjedniku vijeća i izabranom predstavniku nacionalne manjine naknada propisana u netto iznosu od 500,00 kn mjesečno. Materijalni troškovi obuhvaćaju izdatke za održavanje sjednica, nabavka kancelarijskog materijala, usluge telefona i pošte, grijanje i sl.

5. Aktivnost financiranje političkih stranaka

U okviru aktivnosti financiranja političkih stranaka, podrazumijeva se rashodi za:

-Tekuće donacije političkim strankama utvrđuju se na temelju kriterija propisanih Zakonom o financiranju političkih stranaka i Odlukom o financiranju političkih stranaka Županijske skupštine.

6. Aktivnost financiranja "Dan Brodsko-posavske županije"

U okviru aktivnosti financiranja "Dana Brodsko-posavske županije", podrazumijeva se rashodi za:

- Pripremu i održavanje Svečane sjednice Županijske skupštine, isplatu novčanih nagrada dobitnicima priznanja, kao i rashode za izradu županijskih priznanja (plaketa, grb, povelje).

RAZDJEL 2. UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINACIJE

Za potrebe redovnog funkcioniranja izvršnog tijela Županije kao jedinice područne samouprave, kao i svih upravnih odjela i službi potrebno je u 2022. godini osigurati ukupno 43.821.361,67 što u odnosu na 2021. godinu predstavlja povećanje za 2.492.635,79 ili 6,03 % (usluge obavljanja poslova državne uprave, popis stanovništva).

AKTIVNOST: POSLOVANJE UREDA ŽUPANA

Za potrebe redovnog funkcioniranja izvršnog tijela Županije (župana i njegovih zamjenika) potrebno je u 2022. godini osigurati ukupan iznos od 2.145.251,22 kuna, koji se uglavnom odnose na rashode njihovog poslovanja i materijalne rashode.

AKTIVNOST: INTERVENCIJSKI PROGRAMI I ZALIHE

Neraspoređeni dio prihoda čine "Intervencijski programi i zalihe" koji se tijekom godine raspoređuju i koriste za hitne, nepredviđene i nedovoljno predviđene izdatke, kao i za izvršavanje sudskih odluka (presuda, rješenja, nagodbi i dr.), a koje se financiraju iz Proračuna.

Sredstva se mogu osim za spomenute potrebe koristiti i kao tekuće donacije u novcu i kapitalne donacije.

O korištenju sredstava cjelokupne stavke "Intervencijski programi i zalihe" odlučuje Župan o čemu izvješćuje Županijsku skupštinu.

AKTIVNOST: JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA

Program rada Upravnog odjela za proračun i financije obuhvaća aktivnosti preuzimanja obveza i izvršenja **rashoda za zaposlene, materijalnih i financijskih rashoda** za sve upravne odjele, službe i tijela Županije radi obavljanja njihove temeljne djelatnosti.

Rashodi za zaposlene – 25.622.610,45 kn

Sredstva za zaposlene svih upravnih tijela izvršavaju se u skladu sa :

- Smjernicama Vlade RH o mogućnostima rasta rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda proračuna i proračunskih korisnika u 2022. godini
- Zakonom o plaćama u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave;
- Odlukom o plaćama i naknadama dužnosnika i djelatnika kojima se sredstva za rad osiguravaju u Županijskom proračunu Brodsko-posavske županije ;
- Planom radnih mjesta za 2021. godinu
- Planom prijama vježbenika u županijska upravna tijela u 2022.
- Odlukom o visini osnovice za obračun plaća za 2022. godinu
- Posebnim odlukama Župana donesenim na temelju akata;

Naknade za zaposlene uključuju sve prinadležnosti koje zaposlenicima pripadaju temeljem Kolektivnog ugovora, a uključuju i jubilarne nagrade, te sredstva koja temeljem Zakona pripadaju zaposlenicima koji su u državnoj upravi proveli više od 20 godina.

Izračun sredstava za plaće djelatnika u Županijskoj samoupravi kao i djelatnika koji su zaposleni u institucijama koje se financiraju iz Županijskog proračuna (proračunski korisnici), planovi njihovih radnih mjesta, kao i planovi nabave dugotrajne imovine Županije i njenih proračunskih korisnika ukalkulirani su u programe i aktivnosti nadležnih proračunskih razdjela i sastavni su dio Prijedloga proračuna za 2022. godinu.

Sredstva za obavljanje povjerenih poslova državne uprave koja se doznachavaju iz Državnog proračuna sa razdjela Ministarstva uprave, podskupine računa 363 Pomoći unutar općeg proračuna. (Županije navedena sredstva trebaju planirati u okviru podskupine računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna).

Sporazumima su regulirana ostala pitanja o preuzimanju državnih službenika i namještenika, opreme, sredstava za rad, pismohrane i druge dokumentacije, financijskih obveza te prava i obveze ureda državne uprave u županijama.

Materijalni rashodi – 12.405.000,00 kn

Sredstva za materijalne rashode koriste se u skladu sa zakonom, internim aktima, te Planom nabave roba, usluga i radova, kao i preuzetim obvezama putem ugovora iz poslovnih odnosa. Obuhvaćaju rashode za rad izvršnog i upravnih tijela Županije

Financijski rashodi – 755.500,00 kn

Financijski rashodi proizlaze iz ugovornih obveza i iz korištenja usluga obavljanja platnog prometa i naknada FINA-i, Slavonski Brod

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade – 70.000,00 kn

Odnose se na naknade djelatnicima za stručno usavršavanje temeljem Pravilnika o stručnom usavršavanju službenika Brodsko-posavske županije.

KAPITALNI PROJEKT: NABAVA OPREME NEOPHODNE ZA RAD ŽUPANIJE

Rashodi za nabavu dugotrajne imovine – 970.000,00 kn

Spomenuti rashodi odnose se na opremanje upravnih tijela Županije namještajem i drugom radnom opremom, održavanje voznog parka Županije, u cilju osiguranja optimalnih uvjeta rada i opremljenosti odnosno efikasnog izvršenja radnih obveza zaposlenih, ali i opreme, sredstava za rad, pismohrane i druge dokumentacije, financijskih obveza te prava i obveze preuzetih ureda državne uprave u županiji.

Koriste se u skladu s Planom javne nabave roba, usluga i radova koji donosi Župan za odnosnu proračunsku godinu.

RAZDJEL 006. UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, ŠPORT I KULTURU

Iz Prijedloga Županijskog proračuna za 2022. godinu razvidno je da je za potrebe ovog Upravnog odjela potrebno osigurati ukupno **410.366.575,30 kn**.

U nastavku se daju dodatna obrazloženja u svezi planiranih sredstava za 2022. godinu za programe, projekte i aktivnosti u području obrazovanja, športa i kulture.

U okviru ovog razdjela kroz sustav Županijske riznice financiraju se i sufinanciraju slijedeće ustanove; 23 osnovne škole BPŽ (osim onih na području Grada Slavonskog Broda), 12 srednjih škola na području BPŽ, Hrvatski institut za povijest - Podružnica za povijest Slavonije, Srijema i Baranje, Muzej Brodskog Posavlja, Spomen galerija „Ivan Meštrović“ Vrpolje, Zajednica tehničke kulture Brodsko-posavske županije, Zajednica športskih udruga i saveza Brodsko-posavske županije, Dječji vrtić „Cekin“ Slavonski Brod, Zavod za znanstveni i umjetnički rad, Đakovo, Preddiplomski i diplomski studij sestrinstva, Sveučilište u Slavonskom Brodu.

AKTIVNOST A60001– Predškolski odgoj i obrazovanje

Planirana su sredstva od 650.000,00 kn od čega za potporu programu predškole zbog primjene Pravilnika o sadržaju i trajanju programa predškole („Narodne novine“ br. 107./14). u iznosu od 210.000,00 kn. Tekuće donacije DV"Čekin " u iznosu od 240.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 200.000,00 kn.

AKTIVNOST A600002 – Osnovno školstvo	25.778.797,00 kn
AKTIVNOST A600004 – Srednje školstvo	15.617.711,00 kn

Za osnovne i srednje škole izvršen je raspored decentraliziranih sredstava kako je naznačeno, sredstva su zadržana na razini 2021. godine sukladno Odluci o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnih i srednjih škola u 2021. godini. Vlada Republike Hrvatske Odluku za 2022. godinu donosi početkom 2022. godine.

Projekti

- Financiranje energetske obnove školskih objekata iz izvora pomoći (Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost) 3.306.807,96 kn
 - Financiranje nastavaka realizacije projekta pomoćnik u nastavi 3.651.805,22 kn
 - Financiranje provedbe EU projekta "Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva" 1.305.144,09 kn
 - Financiranje provedbe EU projekta „Školska shema“ 577.856,17 kn
 - Financiranje provedbe programa – Školski medni dan s hrvatskih pčelinjaka za 2022.godinu 27.109,00 kn
 - Financiranje nastavka prekograničnog projekta Pametne škole II 2.533.500,00 kn
 - Financiranje EU projekta iz izvora pomoći Regionalni centar kompetentnosti Slavonika 5,0 24.447.467,00 kn
 - Financiranje EU projekta iz izvora pomoći Regionalni centar kompetentnosti Slavonika 5,1 28.781.781,00 kn

AKTIVNOST A600008 – Javne potrebe u školstvu

Sredstva za ostale programe u školstvu za 2022. godinu 22.249.000,00 kn (prijevoz studenata željeznicom, programa za suzbijanje ovisnosti i programa nasilja, rad Zavoda za znanstveni i umjetnički rad u Đakovu, te Studija sestrištva u Novoj Gradiški i Slavonskom Brodu.

U okviru naznačenih sredstava javnih potreba u školstvu, među ostalim planirana su sredstva za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 18.000.000,00 kn, kao i sredstva za rad Sveučilišta u Slavonskom Brodu u iznosu od 2.000.000,00 kn, te naknada za stipendije u iznosu od 1.100.000,00 kn.

Po uputi Ministarstva financija u Proračunu za 2022. godinu uključeni su rashodi za zaposlene u osnovnim i srednjim školama.

- Osnovne škole 136.638.289,46 kn
- Srednje škole 93.174.548,87 kn

AKTIVNOST A610001 – Javne potrebe u športu

Sredstva koja se doznaju Zajednici športskih udruga i saveza Brodsko-posavske županije sukladno odredbama Zakona o športu, planirana su u iznosu od 3.349.543,40 kn.

AKTIVNOST A620001– Financiranje Spomen galerije Ivan Meštrović Vrpolje

Sredstva su planirana u iznosu od 376.521,00 kuna.

AKTIVNOST A620002 - Financiranje Muzeja Brodskog Posavlja

Sredstva su planirana su u iznosu od 2.881.500,00 kuna.

Kapitalni projekt K620007 Kulturno obrazovna zona „Šištat“ u iznosu od 2.520.503,53 kuna

AKTIVNOST A620003 – Ostale javne potrebe u kulturi

Sredstva za tekuće donacije Hrvatskom institutu za povijest podružnica Slavonije, Srijema i Baranje Sredstva planirana su u iznosu od 344.100,00 kn.

Tekuće donacije udrugama i ustanovama za manifestacije u kulturi planirane su u iznosu od 83.500,00 kuna.

Tekuće donacije ustanovama i udrugama u kulturi za programe planirane su u iznosu od 119.000,00 kuna.

Tekuće donacije za izdavačku djelatnost planirana su u iznosu od 50.000,00 kuna. Subvencije informativnim ustanovama planirane su u iznosu od 750.000,00 kuna.

Tekuće donacije knjižnicama planirane su u iznosu od 13.000,00 kuna.

Kapitalna ulaganja u objekte u kulturi u iznosu od 1.975.000,00 kuna.

AKTIVNOST A620004 – Javne potrebe u Tehničkoj kulturi

Sredstva su u dijelu plaća zaposlenika, materijalnih i financijskih rashoda, te udruga planirana su u iznosu od 304.433,44 kn.

RAZDJEL 007. UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU SKRB I HRVATSKE BRANITELJE

Iz Prijedloga Županijskog proračuna za 2022. godinu razvidno je da je za potrebe ovog Upravnog odjela potrebno osigurati ukupno **828.652.960,63 kn.**

U nastavku se daju obrazloženja po pojedinim planiranim aktivnostima, programima i projektima.

Zdravstvo socijalna skrb i hrvatski branitelji

Sastavni dio Proračuna Brodsko-posavske županije čine proračuni zdravstvenih ustanova i ustanova u socijalnoj skrbi kojima je osnivač Brodsko-posavska županija : Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski brod, Opće bolnice Nova Gradiška, Doma zdravlja Slavonski Brod, Doma zdravlja dr. Andrija Štampar Nova Gradiška, Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Brodsko-posavske županije, Zavod za hitnu medicinu Brodsko-posavske županije i Dom za starije i nemoćne osobe Slavonski Brod. Ukupno proračuni zdravstvenih ustanova čine 619.919.740 kn. Proračun Doma za starije i nemoćne osobe planiran je u iznosu 16.860.716 kn

Brodsko-posavska županija je obvezna osigurati sredstva za obavljanje djelatnosti zdravstva i djelatnosti socijalne skrbi za ustanove kojima je osnivač, a koje se financiraju iz decentraliziranih sredstava. Ustanove u socijalnoj skrbi, na području Brodsko-posavske županije, koje se sufinanciraju iz decentraliziranih sredstava su Centar za socijalnu skrb Slavonski Brod, Centar za socijalnu skrb Nova Gradiška i Dom za starije i nemoćne osobe Slavonski Brod.

Decentralizirane funkcije su rashodi koji su regulirani posebnim zakonima za osnovno i srednje školstvo, socijalnu skrb, zdravstvo i vatrogastvo preneseni na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a financiraju se iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, odnosno prihoda iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije koji iznose 1,00% za zdravstvo 0,6% za domove socijalne skrbi, 0,2% za centre za socijalnu skrb.

Sukladno smjernicama za izradu proračuna Ministarstva financija, a regulirano Zakonom o proračunu („Narodne novine“, broj 87./08., 136./12. i 15./15.) ukupni iznosi sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih) prava, za decentralizirano financiranje ustanova u zdravstvu i socijalnoj skrbi u 2022. godini planiraju se sredstva u 100% iznosu u odnosu na 2021.

Decentralizirana sredstva su planirana u sljedećim iznosima :

- za zdravstvene ustanove na području Brodsko-posavske županije 16.753.595 kn
- za Dom za starije i nemoćne osobe 6.860.716 kn
- za centre za socijalnu skrb 1.986.266 kn

Financiranje ostalih potreba u zdravstvenoj zaštiti stanovnika Brodsko-posavske županije

Financiranje ostalih potreba u zdravstvenoj zaštiti je regulirano zakonskom obvezom temeljem Zakona o zdravstvenoj zaštiti (NN 100/18, 125/19, 147/20). Kontrola zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju propisana je Zakonom o vodi za ljudsku potrošnju (NN 56/13, 64/15, 104/17, 115/18, 16/20) i Pravilnikom o parametrima sukladnosti, metodama analize, monitoringu i planovima sigurnosti vode za ljudsku potrošnju te načinu vođenja registra pravnih osoba koje obavljaju djelatnosti javne vodoopskrbe (NN 125/17).

Navedene rashode čine:

- rashodi za mrtvozorstvo 700.000,00 kn
- rashodi za financiranje primarne zdravstvene zaštite ukupno..... 700.000,00 kn
- Provođenje, monitoringa, provjere sukladnosti vode namijenjene javnoj vodoopskrbi 800.000,00 kn
- Provođenje monitoringa komaraca
- Program stipendiranja studenata medicine 550.000,00 kn
- Organizacija palijativne skrbi u domovima zdravlja..... 100.000,00 kn
- Rashodi za financiranje sekundarne zdravstvene zaštite 6.500.000,00 kn
 - Interventna sredstva za lijekove 3.000.000,00 kn
 - Medicinska oprema i namještaj..... 3.500.000,00 kn

Projekti iz područja zdravstva i socijalne skrbi za koje se planiraju sredstva u Proračunu

Brodsko - posavska županija zajedno s ustanovama kojima je osnivač provodi projekte koji su financirani sredstvima europskih strukturnih fondova i nacionalnih fondova, a za čije provođenje se planiraju sredstva u Proračunu Brodsko-posavske županije za 2022.:

Ukupno planirana sredstva su 147.907.500 kn. Najvažniji planirani projekti su:

- Izrada projektne dokumentacije za Regionalni simulacijsko-edukacijski centar za hitnu medicinu (SIMED), vrijednost izrade projektne dokumentacije je 1.733.625 kn. Projekt će biti sufinanciran sredstvima ESI fonda u ukupnom iznosu 1.507.500,00 kn Ugovor je potpisanu srpnju 2020.
- Izrada projektne dokumentacije za CEHIM (Centar za hitnu i urgentnu medicinu) Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod,
- Projekt Edukacija i obavješćivanje građana o kvaliteti zraka u Slavonskom Brodu je završen, obveza Brodsko-posavske županije je osiguravanje održivosti kroz kontinuirano obavješćivanje o kvaliteti zraka putem displeja. Planira se 25.000,00 kn za navedenu namjenu

Planira se ukupno 10 projekata rekonstrukcije i izgradnje bolničkih objekata u zdravstvu koji će u narednom financijskom razdoblju biti financirani iz EU i nacionalnih izvora financiranja ukupna planirana vrijednosti projekata je 142.907.500 kn od toga su planirani vlastiti izvori financiranja 1.400.000,00 kn, pomoći iz nacionalnih ili EU fondova 133.072.500 kn

Uređenje djela službe za internističke djelatnosti za potrebe odjela hematologije i onkologije Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod	3.700.000,00
Rekonstrukcija bolničkog vešeraja Opće bolnice Nova Gradiška	2.000.000,00
Rekonstrukcija bolničkog okruga Opće bolnice Nova Gradiška	10.000.000,00
Rekonstrukcija dijela vodovoda i pristupnih staza Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod	1.500.000,00
Fotonaponska elektrana za Opću bolnicu „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod,	2.300.000,00
Rekonstrukcija Covid19 odjela Jedinice intenzivnog liječenja Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod	3.300.000,00
Rekonstrukcija potkrovlja Opće bolnice Nova Gradiška,	2.500.000,00
Rekonstrukcija pedijatrije Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod,	7.100.000,00
Mikrobiološki laboratoriji i dnevna bolnica Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod	97.100.000,00
Preuređenje rodilišta Opće bolnice Nova Gradiška	6.600.000,00

Županija je provodi projekte energetske obnove za zgrade u zdravstvenom sektoru, za koje su potpisani ugovori o sufinanciranju s Ministarstvom graditeljstva i prostornog uređenja i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Fondom za sufinanciranje projekta EU. U tijeku 2022. planira se završetak projekata „Energetska obnova zgrade Nova bolnica-Opća bolnica Nova Gradiška“ i „Energetska obnova Doma za starije i nemoćne osobe Slavonski Brod Ukupno planirana sredstva za završetak započetih projekata energetske obnove su 10.106.000,00 kn

Financiranje ostalih potreba u socijalnoj skrbi

- Planirano financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi koje se financiraju iz izvornih prihoda Proračuna BPŽ za 2022 .godinu u ukupnog su iznosa **1.839.273,00 kn**, a odnose se na financiranje :
 - tekuće pomoći Crvenom križu 450.000,00 kn,
 - projekt „Uključivanje Roma u društvenu zajednicu“ 10.000,00 kn,
 - projekt „Sigurna kuća“ 186.273,00 kn,
 - projekt “Pučka kuhinja“ 26.000,00 kn,
 - Pomoć Specijalnoj bolnici sv Rafael 100.000,00 kn
 - projekt „Pomoć obitelji s većim brojem djece“ 30.000,00 kn,
 - zdravstveno-socijalne, humanitarne i ostale udruge 182.000,00 kn,
 - tekuće pomoći Cekinu za prijevoz djece 120.000,00 kn,
 - Nadbiskupijski obiteljski centar- interaktivni vrt 50.000,00 kn
 - Izrada strategije za osobe s invaliditetom 20.000,00 kn
 - tekuće pomoći udrugama proizašlim iz Domovinskog rata .. 365.000,00 kn,
 - sredstva za obilježavanje obljetnica iz Domovinskog rata i Dana hrvatskih branitelja BPŽ 75.000,00 kn,
 - Spomen park Domovinskog rata..... 5.000,00 kn,

- spomenici poginulim braniteljima Domovinskog rata..... 10.000,00 kn,
- Braniteljski radio..... 10.000,00 kn
- skrb o umirovljenicima 200.000,00 kn.

RAZDJEL 011. UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO I POLJOPRIVREDU

Za potrebe redovitog funkcioniranja ovog proračunskog razdjela planirano je proračunom za 2022. godinu osigurati ukupno **21.519.320,71 kn**

ANALITIČKO OBRAZLOŽENJE IZDATAKA PO POJEDINIM PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA (razdjel 011)

ODSJEK ZA GOSPODARSTVO I OBRTNIŠTVO

○ ***Aktivnost A300001: Sajmovi i manifestacije – 520.000,00 kuna***

U okviru ove aktivnosti sufinanciraju se troškovi skupnih i pojedinačnih nastupa poduzetnika na sajmovima i manifestacijama u zemlji i inozemstvu. Kroz ovu aktivnost se također financiraju programi, projekti i manifestacije udruga i drugih neprofitnih organizacija koje doprinose razvoju gospodarstva na području Brodsko-posavske županije.

○ ***Aktivnost A300005: Poduzetničke zone i poduzetnička infrastruktura – 500.000,00 kuna***

Planiram će se sredstvima poticati komunalno opremanje aktivnih poduzetničkih zona u JLS na području Brodsko-posavske županije te drugi oblici poduzetničke infrastrukture (poduzetnički inkubatori i slično).

○ ***Aktivnost A300008: Potpore i subvencije poduzetništvu – 1.930.000,00 kuna***

U sklopu ove aktivnosti predviđena je dodjela bespovratnih potpora poduzetnicima i obrtnicima kroz različite projekte kao i sufinanciranje projekata Obrtničke komore i Udruženja obrtnika.

○ ***Aktivnost A300009: Seminari i izobrazba - 50.000,00 kuna***

Kroz ovu aktivnost provodit će se projekt PUMA - program usavršavanja menagera u suradnji s Hrvatskom udrugom poslodavaca.

○ ***Aktivnost A300010: Projekti u turizmu – 900.200,00 kuna***

Navedenim će se sredstvima sufinancirati projekti u turizmu putem Turističke zajednice Brodsko-posavske županije, a sukladno Programu rada Turističke zajednice Brodsko-posavske županije. Kroz ovu aktivnost provodi se i projekt SLAVONIA BIKE u suradnji s Ministarstvom turizma.

○ ***Aktivnost A300011: Županijska Turistička zajednica – 320.000,00 kuna***

Ovdje se radi o redovnim sredstvima za financiranje Turističke zajednice Brodsko-posavske županije, a prema utvrđenom Programu rada i financijskom planu za 2022. godinu. Pored proračunskih, Turistička zajednica Brodsko-posavske županije ostvaruje i vlastite prihode po osnovi članarine i turističke pristojbe te dotacije od Hrvatske turističke zajednice, a koji se koriste za sufinanciranje programa i promidžbu turističkih potencijala Brodsko-posavske županije.

○ ***Aktivnost A300012: Vatrogasna zajednica Županije – 2.870.000,00 kuna***

Ovdje se u najvećem dijelu radi o redovnim sredstvima za financiranje Vatrogasne zajednice Brodsko-posavske županije, a prema utvrđenom Planu rada i financijskom planu za 2022. godinu, a što je i zakonska obaveza Županije prema Zakonu o vatrogastvu. U okviru ove aktivnosti planirana su sredstva za troškove intervencije vatrogasnih postrojbi koje interveniraju po nalogu županijskog vatrogasnog zapovjednika, za liječničke preglede i osiguranje vatrogasaca, za sufinanciranje boravka djece i mladeži u kampu HVZ-a, sredstva za obilježavanje obljetnica DVD-a, kapitalne donacije za sufinanciranje kupnje vatrogasne opreme te sredstva za uspostavu Županijskog vatrogasnog operativnog centra (ŽVOC).

○ ***Aktivnost A300013: Poticanje poduzetništva - kreditiranje – 342.000,00 kuna***

Sredstva u okviru ove aktivnosti koriste se za subvencioniranje dijela kamatne stope poduzetnicima koji su po raznim kreditnim programima koristili povoljne županijske kredite za svoje investicije. Najveći dio sredstava odnosi se na kreditne programe koji su pokrenuti u 2015. i 2016. godini, a to su „Kreditom do uspjeha 2014.“, Mjera 1. – „Kreditom do konkurentnosti“ u suradnji s Ministarstvom poduzetništva i obrta (kreditni fond iznosi 20 milijuna kuna) i „PBZ - Poduzetnik BPŽ 2016.“ (kreditni fond iznosi 5 milijuna kuna).

○ ***Aktivnost A300014: eNekretnine – 20.000,00 kuna***

Sredstva u okviru ove aktivnosti predviđena su za troškove rada procjeniteljskog Povjerenstva te za izradu Plana približnih vrijednosti odnosno kartografskih prikaza cjenovnih blokova.

○ ***Kapitalni projekt: RTICS – 1.395.000,00 kuna***

Sredstva su predviđena za projekt Regionalni tehnološki i inovacijski centar za strojarstvo (RTICS). Isti je osmišljen kao dio regionalne infrastrukture u svrhu pružanja podrške podizanju kapaciteta za razvoj i inovacije te jačanju međunarodne konkurentnosti regionalnog poslovnog sektora, uglavnom MSP-ova kojima nedostaju vlastiti kapaciteti za razvoj i inovacije.

○ ***Kapitalni projekt: CIB – 665.000,00 kuna***

Centar strukovne izvrsnosti u bioekonomiji predstavlja sljedeću razvojnu fazu strukovne izvrsnosti u Brodsko-posavskoj županiji. Svrha projekta je izrada projektno-tehničke dokumentacije, studije izvedivosti s analizom troškova i koristi, odnosno marketing strategije, s ciljem uspostave Centra strukovne izvrsnosti u bioekonomiji.

Za provođenje programa Odsjeka za gospodarstvo i obrtništvo u 2022. godini potrebno je osigurati **9.512.200,00** kuna.

U prihodovnoj strani Proračuna planiraju se prihodi u ukupnom iznosu od 2.330.625,00 kuna i to kako slijedi:

- ***Pozicija – P0124 Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta (subvencija kamata) – 165.000,00 kuna***

Navedena se sredstva, zajedno sa županijskim sredstvima, koriste za subvencioniranje kamata u kreditnim programima "Lokalni projekti razvoja – Malog gospodarstva" te za kreditni program „Kreditom do uspjeha 2014.“, Mjera 1. – „Kreditom do konkurentnosti“

- ***Pozicija P0137 – kapitalna pomoć Ministarstva turizma i sporta („Program „Cikloturizam na kontinentu“) – 300.000,00 kuna***

Navedena se sredstva, zajedno sa županijskim sredstvima koriste za provođenje Projekta SLAVONIA BIKE.

- ***Pozicija P0180 – Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora (Program "Mladi i žene") – 10.000,00 kuna***

Radi se o povratu glavnice i redovne kamate po osnovi položenog depozita u PBZ d.d. za realizirane kredite iz kreditnog programa "Mladi i žene" koji su realizirani 2003. godine.

- ***RTICS – 1.290.375,00 kuna – kapitalna pomoć iz EU i nacionalnih sredstava***

Navedena se sredstva, zajedno sa županijskim sredstvima koriste za provođenje projekta Regionalni tehnološki i inovacijski centar za strojarstvo (RTICS). Od ukupnih sredstava kapitalne pomoći, na EU sredstva se odnosi 1.185.750,00 kuna, dok nacionalna sredstva (MRRFEU) iznose 104.625,00 kuna.

- ***CIB – 565.250,00 kuna – kapitalna pomoć iz EU sredstava***

Navedena se sredstva, zajedno sa županijskim sredstvima koriste za provođenje projekta Centar strukovne izvrsnosti u bioekonomiji.

ODSJEK ZA POLJOPRIVREDU

- ***Aktivnost A400005: Natjecanje orača – 50.000,00 kuna***

Navedena sredstva planiraju se utrošiti za organizaciju Županijskog natjecanja u oranju i odlazak na državno natjecanje.

- ***Aktivnost A400007: Izbor „Najuzornija seoska žena“ – 10.000,00 kuna***

Sredstva se planiraju za održavanje Izboru najuzornije seoske žene u Brodsko-posavskoj županiji i na državnoj razini u 2022. godini.

○ **Aktivnost A100004: Razvoj poljoprivrede – 600.000,00 kuna**

Planirana sredstva utrošit će se za 2 (dvije) mjere iz Programa potpora male vrijednosti u poljoprivredi na području Brodsko-posavske županije za razdoblje 2021. – 2027. godine i to kako slijedi:

- **Mjeru 1.3. Potpore mladim poljoprivrednicima** u iznosu do 500.000,00 kuna. Intenzitet potpore po korisniku iznosi do 50 % ukupno prihvatljivih troškova, a najviše do 10.000,00 kuna;
- **Mjeru 1.6. Umjetno osjemenjivanje krava plotkinja i krmača** u iznosu do 100.000,00 kuna. Potpora se planira odobravati u visini do 100 % iznosa troškova po izvršenom osjemenjivanju (ne uključujući pregone), a najviše do 10.000,00 kuna godišnje po korisniku.

○ **Aktivnost A100005: Sufinanciranje Regionalnog centra za biotehnoška istraživanja Brodsko-posavske županije – 706.528,00 kuna**

Regionalni centar sudjeluje u istraživačkom radu na tehnologijama „in vitro“ proizvodnje presadnica i proizvodnji sadnog materijala konvencionalnim metodama, a svoj rad i djelovanje predstavlja mnogim poljoprivrednim proizvođačima na području Brodsko-posavske županije. Također, ostvaruje suradnju s nekoliko znanstvenih institucija od kojih se izdvaja Agrobiotehnoški fakultet u Osijeku, Poljoprivredni institut u Osijeku i Agronomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu. Osim navedenih institucija centar unapređuje i produbljuje suradnju s Brodsko-posavskom županijom, CTR - Razvojnoum agencijom Brodsko-posavske županije, Srednjom školom Matije Antuna Reljkovića, Hrvatskom poljoprivrednom komorom, LAG-ovima, klasterima, udrugama poljoprivrednih proizvođača, tvrtkama, obrtima itd.

○ **Aktivnost A410001: Poticanje ulaganja – 3.410.000,00 kuna**

Planirana sredstva odnose se na:

- **Mjeru 1.1. iz Programa Potpora za unaprjeđenje govedarstva krava prvotelki svih pasmina na području Brodsko-posavske županije u 2022. godini u iznosu od 500.000,00 kuna.**

Programom potpore obnove stada u govedarstvu na području Brodsko-posavske županije u 2022. godinu dodjeljivat će se potpore male vrijednosti, a u cilju održavanja zaposlenosti te postojeće razine proizvodnje na obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima u sektoru govedarstva, odnosno povećanja brojnosti grla na području Brodsko-posavske županije i stvaranja viška kvalitetnog rasplodnog materijala koji će pomoći pokretanju proizvodnje mlijeka i prodaji goveda za domaće i inozemno tržište. Intenzitet potpore po korisniku iznosi do 1.000,00 kuna po steonj junici nakon prvog teljenja, do 1.200,00 kuna po steonj junici nakon prvog teljenja za profesionalne i ekološke poljoprivrednike i do 1.500,00 kuna po steonj junici nakon prvog teljenja za mlade poljoprivrednike.

▪ **Program „Lokalno2go“ – pametna tržnica u iznosu od 240.000,00 kuna.**

Uspostavljena platforma „LOKALNO2GO“, odnosno, "pametna tržnica" je softwareski marketing ponude proizvoda, mogućnost narudžbe i kupnje putem online plaćanja te dostava na kućni prag što je glavni cilj i svrha projekta ove platforme. Platforma omogućava uspostavu baze podataka svih zainteresiranih proizvođača i prerađivača u Brodsko-posavskoj županiji, točno mjesto odakle dolaze, namirnice koje proizvode i njihove karakteristike, što je i po kojim cijenama ponuđeno kupcima. S druge strane, kupci birani proizvod mogu naručiti on-line te će im isti biti dostavljen na kućni prag.

Uz partnerstvo Brodsko-posavske županije i Centra za razvoj Ravnica očekuje se uključenje i drugih zainteresiranih jedinice lokalne samouprave što će pridonijeti rastu i razvoju proizvođača i prerađivača na našem području.

▪ **Subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 1.100.000,00 kuna** planiraju se utrošiti u 2022. godini za mjere iz Programa potpora male vrijednosti u poljoprivredi na području Brodsko-posavske županije za razdoblje 2021. – 2027. godine, kako slijedi:

➤ **Mjera 1.7. Potpora u biljnoj proizvodnji** u iznosu do 300.000,00 kuna uključuje sustave za navodnjavanje uključujući i izgradnju/kupnju akumulacijskih sustava, sustave za obranu od tuče (stupovi, mreže i dr.) te nabavku opreme za proizvodnju povrća, cvijeća i jagoda u zaštićenom prostoru (potpora se ostvaruje za izgradnju/kupnju novih plastenika i prateće opreme za proizvodnju povrća, cvijeća i jagoda, uključujući i nabavka folije i opreme za postojeće plastenike).

➤ **Mjera 1.8. Potpora u stočarskoj proizvodnji** u iznosu do 300.000,00 kuna uključuje kupnju silosa i drugih vrsta spremišta za stočnu hranu, kupnju muzne opreme, mljekovoda i opreme za hlađenje i skladištenje mlijeka te opremanje objekata za uzgoj stoke.

➤ **Mjera 1.9. Potpora za nabavku mehanizacije, strojeva i opreme za primarnu poljoprivrednu proizvodnju** u iznosu do 300.000,00 kuna.

➤ **Mjera 1.10. Potpora za istraživačke radove i/ili projekte u poljoprivredi** u iznosu do 100.000,00 kuna.

➤ **Mjera 2.3. Promocija proizvoda** u iznosu do 100.000,00 kuna, a za opremanje proizvoda, pripremu za izradu promotivnog materijala, oglašavanje, web stranica, nastup na tržištu i sajmovima, trošak kupnje izložbeno-prodajnog štanda.

▪ **Trihineloskopske preglede tovnih svinja zaklanih u registriranim klaonicama** – subvencije poljoprivrednicima za financiranje trihineloskopskih pregleda mesa tovnih svinja zaklanih u registriranim klaonicama planiraju se u iznosu **100.000,00** kuna, a odnose se pregled 2.000 uzoraka po cijeni od 50,00 kuna. Sufinanciranje ima za cilj klanje u registriranim klaoničkim objektima čime se direktno nadzire i drži pod kontrolom ne samo ova, već i druge bolesti svinja, a što je i intencija zakonodavstva u veterini.

- **Potpore LAG-ovima (lokalna akcijska grupa)** – planirana sredstva u iznosu od **120.000,00** kuna usmjeriti će se prema tri LAG-a na području Brodsko-posavske županije u svrhu razvoja klasterske inicijative za jačanje lokalnih proizvoda, razvoj volonterskog centra poduzetništva i razvoj integriranog turističkog proizvoda zelenog turizma. LAG je udruga koja predstavlja ruralno područje s više od 5.000, a manje od 150.000 stanovnika.

- **Sustav Javnog navodnjavanja „BIĐ“** – planiraju se sredstva u iznosu od **700.000,00** kuna. Županijska radna grupa za navodnjavanje je definirala okvirno područje obuhvata budućeg sustava javnog navodnjavanja „Biđ“ s cca. 1.000 ha poljoprivrednih površina na području općina Donji Andrijevci, Vrpolje i Velika Kopanica. Nakon izrade Predinvesticijske studije Sustava javnog navodnjavanja „BIĐ“, planira se izrada i projektne dokumentacije Idejnog projekta, a za ovu aktivnost planiraju se u 2022. godini sredstva u iznosu od **700.000,00** kuna. Izrada projektne dokumentacije sufinancirati će se sredstvima Hrvatskih voda u 80 % iznosu i sredstvima Brodsko-posavske županije u iznosu od 20 %. Daljnje aktivnosti na izradi projektne dokumentacije ovise o jasno iskazanom interesu krajnjih korisnika temeljem Pravilnika o upravljanju i uređenju sustava za navodnjavanje (NN br. 83/2010.), a svrha mu je obuhvatiti točnu sadašnju poljoprivrednu proizvodnju, buduću proizvodnju u slučaju da dođe do realizacije ovog sustava navodnjavanja te dobiti potvrdu krajnjih korisnika da su spremni sustav koristiti i sudjelovati u troškovima rada i održavanja istog te eventualno sudjelovanje u troškovima građenja.

-

- **Sredstva za projekte unapređenja stočarske proizvodnje** – sredstva planirana u iznosu od **100.000,00** kuna odnose se na provođenje programa preveniranja afričke svinjske kuge i ispitivanje kvalitete stočne hrane u jednakim iznosima.

- **Sredstva za projekte unapređenja biljne proizvodnje** – Sredstva planirana u iznosu od **150.000,00** kuna odnose se na provedbu istraživačkog projekta Fakulteta agrobiotehničkih znanosti iz Osijeka na području Brodsko-posavske županije pod nazivom „Značaj izbora kultivara i optimizacije primjene zaštite i biopreparata u proizvodnji pšenice za povećanje rentabilnosti OPG-a“ u iznosu od 50.000,00 kuna i projekta analiziranja plodnosti tla putem Regionalnog centra za biotehnoška istraživanja vrijednosti 100.000,00 kuna.

- **Terminski plan otplate depozita** - Terminski plan povrata kumuliranog duga (depozita) u Državni proračun određuje povrat depozitnih sredstava u iznosu od **400.000,00** kuna za 2022. godinu. Prema Terminskom planu otplate depozitnih sredstava ukupan iznos depozitnih sredstava otplaćivati će se do 2027. godine prema utvrđenoj dinamici povrata.

- **Aktivnost A410002: Donacije – 740.000,00 kuna**

Planirana sredstva odnose se na:

- **Tekuće donacije za osnivanje i rad udruga poljoprivrednika** – tekuće donacije za osnivanje udruga i zadruga te poticanje rada istih planiraju se u iznosu **500.000,00** kuna kako bi se potaknuo takav način organiziranja i unapređivanja proizvodnje, a u službi prilagodbe i konkurentnosti hrvatske poljoprivrede na tržištima Europske unije. Sredstva će se dodjeljivati putem javnog natječaja.
 - **Tekuće donacije lovačkim udrugama za odstrel štetočina** – planira se u iznosu **120.000,00** kuna koja predstavljaju 10 % sredstava lovozakupnine županijskih i državnih lovišta, a koriste se za mjere provedbe Zakona o lovu među kojima je predložena mjera od izuzetnog značaja za daljnji razvitak lovnog gospodarstva.
 - **Kapitalne donacije lovačkim udrugama za nabavku divljači** – planira se u iznosu **20.000,00** kuna, a predstavlja sredstava lovozakupnine zajedničkih lovišta Brodsko-posavske županije namijenjena vlasnicima zemljišta bez prava lova, a koja isti nisu potraživali za moguće nadoknade šteta.
 - **Kapitalne donacije lovačkim udrugama za nabavku divljači u državnim lovištima** – Projekte obnove matičnog fonda divljači proširit ćemo i na državna lovišta Brodsko-posavske županije, a na način kako je to propisano Zakonom o lovstvu te se pozicija planira u iznosu od **100.000,00** kuna. Sredstva se planiraju utrošiti sukladno Odluci o subvencijama za razvoj i unapređenje lovstva u Brodsko-posavskoj županiji. Planirani fond čini dio sredstava lovozakupnine od državnih lovišta namijenjena vlasnicima zemljišta bez prava lova, a koja isti nisu potraživali.
- **Aktivnost A410003: Raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu RH – 50.000,00 kuna**
- Planirana sredstva namjeravaju se utrošiti za intelektualne usluge te naknade za rad Županijskog komasacijskog povjerenstva i Povjerenstva za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu RH u 2022. godini.
- **Aktivnost A410004: Zbrinjavanje napuštenih životinja – 50.000,00 kuna**
- Planirana se sredstva za rad Udruga za zaštitu napuštenih životinja i Koordinacijske radne skupine na razini Brodsko-posavske županije u 2022. godini.
- **Kapitalni projekt K410003: Čišćenje i uređenje kanalske mreže – 160.000,00 kuna**
- Planirana sredstva odnose se na:
- **Sufinanciranje programa održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje na području BPŽ** – Sredstva se planiraju na temelju dosadašnjeg sufinanciranja programa održavanja detaljne melioracijske odvodnje između Brodsko-posavske županije i Hrvatskih voda, a odnose se na radove na objektima za melioracijsku odvodnju III i IV reda na području Županije i vodnogospodarskih ispostava. U 2022. godini trebale bi se u jednakim omjerima uključiti (uz Brodsko-posavsku županiju koja

osigurava 50 % sredstava) i jedinice lokalne samouprave, također s 50 % sredstava te se formira pozicija ukupne vrijednosti **100.000,00 kn**.

- **Sufinanciranje izrade katastra nekretnina** – Sukladno Sporazumu o financiranju obavljanja geodetsko-katastarskih usluga u svrhu izrade katastra nekretnina na području općina Cernik i Nova Kapela, Brodsko-posavska županija će osigurati **60.000,00** kuna. Pripadajući iznos sredstava osigurati će se u proračuna za 2022. godinu, a za obnovu katastra i zemljišnih knjiga.
- **Kapitalni projekt K410004: Sustav navodnjavanja Orubica – 425.967,71 kuna**

Planirana sredstva za izgrađeni Sustav navodnjavanja (SN) Orubica u 2022. godini utrošiti će se za:

FIKSNI TROŠAK: 331.363,71 kuna

- Fix_A trošak upravljanja i rukovanja 37.500,00 kuna
- Fix_B troškovi održavanja 190.603,71 kuna
- Fix_C ostali zajednički troškovi: izvještavanje, tehnički i agronomski poslovi, financijski troškovi administriranja sustava i naplate naknade, troškovi osiguranja 103.260,00 kuna

VARIJABILNI TROŠAK: 94.604,00 kuna

- Troškovi energije 91.404,00 kuna
- Troškovi naknade za korištenje vode 3.200,00 kuna

Za provođenje programa Odsjeka za poljoprivredu u 2022. godini potrebno je osigurati **6.202.495,71 kn**.

U prihodovnoj strani Proračuna planiraju se prihodi u ukupnom iznosu od 2.919.508,00 kuna i to kako slijedi:

- *Pozicija P0022 – Naknada za koncesije za pravo na lov – 100.000,00 kuna*
- *Pozicija P0024 – Naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru – 80.000,00 kuna*
- *Pozicija P0029-1 – Naknada za koncesije za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države – 70.000,00 kuna*
- *Pozicija P0076 – Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta – 1.000.000,00 kuna*
- *Pozicija P0079 – Prihod od koncesijske naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i tehničkog kamena i opekarske gline – 70.000,00 kuna*
- *Pozicija P0081 – Lovozakupnina zajedničkih lovišta Brodsko-posavske županije – 42.800,00 kuna*
- *Pozicija P0081 – Lovozakupnina državnih lovišta – 200.000,00 kuna*
- *Pozicija P0360 – Prihod od zakupa za korištenje ribnjaka – 6.708,00 kuna*
- *Pozicija P0518-02 – Kapitalne pomoći iz EU – Orubica – 130.000,00 kuna*
- *Pozicija P0173 – Prodaja poljoprivrednog zemljišta – 600.000,00 kuna*

- *Pozicija 0184 – Vodoprivreda d.d. Nova Gradiška – 60.000,00 kuna*
- *Kapitalne pomoći iz Hrvatskih voda temeljem prijenosa sredstava za BIĐ (80 %) – 560.000,00 kuna*

**OBRAZLOŽENJE
PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA
CENTRA ZA RAZVOJ BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024.
(RASHODI)**

Obrazloženje:

Izvor 1.

U Finacijskom planu Centra za razvoj Brodsko-posavske županije sredstva osnivača (Brodsko-posavska županija) su u planiranom iznosu od 2.500.000,00 kn.

Izvor 3.

U Finacijskom planu Centra za razvoj Brodsko-posavske županije rashodi iz sredstva vlastitih prihoda se planiraju u iznosu od 35.000,00 kn te će se iz istih financirati rashodi za naknade za sjednice članovima Upravnog vijeća.

Izvor 5.

U Finacijskom planu Centra za razvoj Brodsko-posavske županije planirani su rashodi poslovanja u iznosu od 3.165.000,00 kn, a odnose se na planirane rashode kroz provedbu projekta "Podrška kapacitetima Brodsko-posavske županije" koji je započeo s 01.04.2019., te troškove provedbe projekta BOND 2.

Izvor financiranja	Plan za 2022.	Projekcija za 2023.	Projekcija za 2024.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
3	35.000,00	0,00	0,00
5	3.165.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Ukupno:	5.700.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00

Aktivnost A100001: Redovan rad Razvojne agencije – 1.990.200,00 kuna

U sklopu aktivnosti se financiraju troškovi redovnog rada Centra za razvoj Brodsko-posavske županije koju čine: plaće zaposlenika, službena putovanja, materijalni rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Aktivnost se financira iz sredstava osnivača (izvor 1) i vlastitih prihoda (izvor 3), te pomoći (izvor 5).

Izvor financiranja	Plan za 2020.	Projekcija za 2021.	Projekcija za 2022.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	1.945.200,00	1.980.200,00	1.980.200,00
3	35.000,00	0,00	0,00
5	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Ukupno:	1.990.200,00	1.990.200,00	1.990.200,00

Aktivnost 100010: Podrška kapacitetima Brodsko-posavske županije

U sklopu aktivnosti se financiraju ugovoreni troškovi koji čine: plaće zaposlenika, edukacije, službena i studijska putovanja, materijalni i dr. troškovi.

Cilj provedbe ove aktivnosti iz financijskog plana je uspostaviti kvalitetan i učinkovit oblik suradnje na županijskoj razini kako bi se pripremio što veći broj kvalitetnih projektnih prijedloga, te potaknuti intenzivniji razvoj jedinica lokalne samouprave i ostalih javnopravnih tijela, a time i BPŽ u cijelosti, a sve sukladno Zakonu o regionalnom razvoju i Zakonu o strateškom planiranju.

Projekt se provodi od 01.04.2019.

Izvor financiranja	Plan za 2020.	Projekcija za 2021.	Projekcija za 2022.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	554.800,00	519.800,00	519.800,00
5	3.155.000,00	3.190.000,00	3.190.000,00
Ukupno:	3.709.800,00	3.709.800,00	3.709.800,00

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA CENTRA ZA RAZVOJ BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. (PRIHODI)

Obrazloženje:

Izvor 1.

U Financijskom planu Centra za razvoj Brodsko-posavske županije sredstva osnivača (Brodsko-posavska županija) se planiraju u iznosu od 2.500.000,00 kn.

Izvor 3.

U Financijskom planu Centra za razvoj Brodsko-posavske županije sredstva iz vlastitih prihoda se planiraju u iznosu od 0,00 kn. Rashodi u iznosu od 35.000,00 kn se pokrivaju s planiranim prenesenim viškom u iznosu od 35.000,00 kn iz prethodnih godina.

Izvor 5.

U Financijskom planu Centra za razvoj Brodsko-posavske županije planirani su prihodi poslovanja od pomoći u iznosu od 3.165.000,00 kn.

U prihodovnoj strani proračuna planirani su prihodi u iznosu od 5.665.000,00 kuna kako slijedi:

636 – Pomoći proračuna iz drugih proračuna – 10.000,00 kuna

Sredstvima pomoći iz državnog proračuna financiraju se troškovi iz Projekta BOND 2.

638 – Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstva – 3.155.000,00 kuna

Sredstvima pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava se financiraju provedba projekata.

661 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga – 0,00 kuna

671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – 2.500.000,00 kuna

Sredstva se osiguravaju u proračunu Brodsko-posavske županije

Izvor financiranja	Plan za 2022.	Projekcija za 2023.	Projekcija za 2024.
1	2	3	4
1	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
3	0,00	0,00	0,00
5	3.165.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Ukupno:	5.665.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00
Preneseni višak iz izvora 3.	35.000,00	0,00	0,00
Ukupno:	5.700.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00

RAZDJEL 012. UPRAVNI ODJEL ZA GRADITELJSTVO, INFRASTRUKTURU I ZAŠTITU OKOLIŠA

Za potrebe provođenja programa i aktivnosti ovog Upravnog odjela potrebno je u Županijskom proračunu za 2022. godinu osigurati ukupno **12.590.352,25 kn.**

ANALITIČKO OBRAZLOŽENJE IZDATAKA PO POJEDINIM PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

1. Program : Zaštita prirode i okoliša

1.1. Aktivnost, Proračunski korisnik: Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode Brodsko-posavske županije – Natura Slavonica

Sredstva planirana za ovu aktivnost su namijenjena za rad Javne ustanove i ostvarenje mjera planiranih u Godišnjem programu zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Javne ustanove za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode Brodsko-posavske županije – Natura Slavonica za 2022. godinu.

Projekt Uređenje i opremanje poučne staze s odmorištem i vidikovcem u posebnom ornitološkom rezervatu Bara Dvorina.

Ulaganje se odnosi na uređenje i opremanje poučne staze s odmorištem u posebnom ornitološkom rezervatu Bara Dvorina s ciljem educiranja i informiranja posjetitelja o ovom zaštićenom području prirode i omogućavanje korištenja prostora u edukativne, kulturne i rekreativne svrhe. Predmetnim zahvatom u prostoru obuhvaćena je izvedba, uređenje i opremanje poučne staze s odmorištem i vidikovcem, unutar jedne od mnogobrojnih poplavnih šumskih površina hrasta lužnjaka koje prevladavaju u sjeveroistočnom dijelu posebnog ornitološkog rezervata Bara Dvorina zvanom Posjeko koje je botanički najznačajniji dio Rezervata. **Ukupna vrijednost projekta: 597.656,25 kn.**

Ustanova je nositelj projekta. Ugovor za projekt potpisan je u listopadu 2020. godine. Planirano trajanje projekta je 2 godine. **Projekt se 100% financira iz Programa ruralnog razvoja. Ustanova će predfinancirati projektne aktivnosti, a zahtjev za isplatu (povrat) sredstava Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju podносит će se u tri navrata zajedno s periodičnim izvještajem.** Prva tri mjeseca projekta rezervirana su za nabave i ugovaranje, zatim slijede građevinski radovi. Zbog posebnih ograničenja u rezervatu (izbjegavanje sezone gniježđenja ptica i razdoblja poplave) za građevinske i pripremljene radove predviđen je nešto

duži period izvedbe. Osim za građevinske radove predviđeno je i financiranje dizajna i izrade edukativno-obrazovnih sadržaja, a procijenjeno vrijeme trajanja ovih radova je 12 mjeseci i odvijat će se paralelno s građevinskim radovima.

Projekt Prirodni i kulturni resursi u funkciji turizma

Projektom „Prirodni i kulturni resursi u funkciji turizma“, ukupne vrijednosti 6.558.100,72 kn, pripremit će se strateški projekt regionalnog razvoja prirodne baštine i kulturnih resursa te će se ujedno ojačati opći kapaciteti na lokalnoj i regionalnoj razini za adekvatno planiranje i provedbu mjera usmjerenih na korištenje sredstava EU fondova. Pripremom zalihe strateških projekata prirodnih i kulturnih resursa ostvarit će se osnovni preduvjet razvoja regionalne infrastrukture, koja će biti baza daljnje integracije lanca vrijednosti iz sektora turizma i kreativnog društva te obrazovanja i regionalne istraživačke, društvene i gospodarske infrastrukture, čime će se ostvariti sinergijsko djelovanje u smislu koristi i učinaka na razvoj područja Slavonije, Baranje i Srijema. Projekt „Prirodni i kulturni resursi u funkciji turizma“ obuhvaća aktivnosti izrade projektne tehničke dokumentacije na tri lokacije i to za područja prirodne baštine (Posebni rezervat šumske vegetacije Prašnik i Posebni ornitološki rezervat Bara Dvorina) i projekt koji se temelji na kulturnim resursima (Kulturno-obrazovna zona za djecu i mlade “Šištat”). Projekt je ugovoren u sklopu Poziva za iskaz interesa za dodjelu bespovratnih sredstava iz Prioritetne osi 10 – Tehnička pomoć Operativnog programa „Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.“ za sufinanciranje pripreme strateških projekata regionalnoga razvoja u 85%-tnom iznosu, odnosno, 5.574.385,60 kn. Predviđeno trajanje projekta do kraja studenog. **Ukupna vrijednost projekta: 6.558.100,72 kn.**

Javna ustanova je partner u projektu. **Proračun Javne ustanove u Projektu iznosi 557.096,00 kn.** 85% navedenog iznosa je osigurano iz Tehničke pomoći Operativnog programa „Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.“, a 15% je doprinos Javne ustanove. Kroz projekt Javna ustanova će osigurati financiranje za projektno-tehničku izgradnju centra za posjetitelje Prašnik s multimedijским sadržajima i rekonstrukciju info-centra Dvorina. Projektna dokumentacija uključuje: Akcijski plan upravljanja posjetiteljima posebnog rezervata šumske vegetacije Prašnik, Akcijski plan upravljanja posjetiteljima za Posebni ornitološki rezervat Bara Dvorina, Marketinška strategija Posebnog rezervata šumske vegetacije Prašnik, Glavni arhitektonski projekt za izgradnju Centra za posjetitelje Prašnik i pratećih sadržaja, Izrada dokumentacije za izgradnju vodovodne mreže do Centra za posjetitelje Prašnik, Elaborat za izvedbu smeđe signalizacije, Projekt unutarnjeg uređenja zgrade centra za posjetitelje Prašnik. U proračun projekta su uključene i plaće zaposlenika Javne ustanove koji rade na Projektu (10% vrijednosti projekta).

Nove pozicije rashoda pojavile su se vezane uz plovilo koje je ostvareno kroz projekat, “RAZVOJ OKVIRA ZA UPRAVLJANJE EKOLOŠKOM MREŽOM NATURA 2000“. Plovilo će se koristiti za monitoringe biljnih i životinjskih vrsta na rijeci Savi.

Obzirom da se rijeka Sava proteže u našoj županiji na 170 kilometara povećana je stavka za gorivo te za opremu koja jamči sigurnost putnika čamca (dubinomer, signalne baklje te radio stanica). Plovilo mora biti opremljeno i spremno za trenutno korištenje i službi civilne zaštite. Nadalje Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja već nekoliko puta ukazalo je propust JU Naturi Slavonici na izostanku uspostave čuvarske službe, te će biti potrebno uspostaviti čuvarsku službu JU NS, (u tom slučaju ukidamo sufinanciranje čuvara na značajnom krajobrazu Gajna). Obzirom na zastarjelost i pohabanost opreme za monitoring te znatno većeg angažmana na rijeci Savi nešto veći su troškovi na poziciji „oprema“ (u posljednje vrijeme uočeno je povećanje populacije dabrova * Castor fiber* i vidre *Lutra lutra* , u RH a tako i kod nas te je potrebno izvršiti njihova kartiranje na terenu).

Radi finalizacije proglašenja paleontološko – geološkog spomenika prirode „Pljuska“, potrebno je izvršiti geodetska mjerenja obuhvata područja zaštite, te je povećana pozicija „intelektualne i osobne usluge“.

Na poziciji „promidžba i informiranje“, povećana su sredstva uzrokovana premalom vidljivošću zaštićenih prirodnih područja, te nedovoljnom informiranosti javnosti kao i nedovoljnom educiranosti mlađih naraštaja. Korištenjem novijih medijskih alata povećati informiranost u interesu javnog dobra. (YouTube, Radio, TV prilozi, Twiter, Reddit).

Ukupno : Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode Brodsko-posavske županije – Natura Slavonica – 2.685.352,25 kn

1.2. Aktivnost: Dezinsekcija - 400.000,00 kn

Sredstva planirana za ovu aktivnost utrošiti će se za sufinanciranje usluga kemijskog tretiranja te izvršavanje preventivne dezinsekcije komaraca na područjima jedinica lokalne samouprave, a osobito u vlažnijim područjima uz rijeku Savu radi ugodnijeg života stanovnika na tom području, kao i domaćih životinja- 200.000,00 kn

Sredstva planirana za ovu aktivnost utrošiti će se i za usluge kemijskog tretiranja te izvršavanje dezinfekcije uredskog prostora, te prostora ustanova gdje je županija osnivač-200.000,00kn.

1.3. Aktivnost: Osiguranje zaštite zraka – 10.000,00 kn

Sredstva planirana za ovu aktivnost će se koristiti za analizu stanja, mjerenje kvalitete zraka i donošenje i provedbu mjera za smanjenje onečišćenja zraka.

1.4. Aktivnost: Gospodarenje otpadom - 1.400.000,00 kn

Sredstva planirana za ovu aktivnost će se utrošiti preko županijske tvrtke Regionalni centar za gospodarenje otpadom „Šagulje“ d.o.o., za ostvarenje zadanih zakonskih obveza u svrhu uspostave cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom. Namjena je za izradu projektne i druge dokumentacije za uspostavljanje Regionalnog centra, te redovne aktivnosti društva.

1.5. Aktivnost: Provođenje plana intervencije u zaštitu okoliša - 50.000,00 kn

Sredstva planirana na ovoj aktivnosti će se koristiti kod izvanrednih događaja i postupanje u hitnim intervencijama koje će imati za cilj otkloniti opasnosti i smanjiti rizike za onečišćenje okoliša, te očuvanje zdravlja i života ljudi.

• **Ukupno program Zaštita prirode i okoliša: 4.545.352,25 kn**

2. Program : Energetska učinkovitost, obnovljivi izvori energije, komunalna infrastruktura i promet

2.1. Aktivnost: Županijski linijski prijevoz - 440.000,00 kn

U okviru ove aktivnosti predviđena su sredstva za financiranje obavješćivanja javnosti putem tiskanih i elektroničkih medija o izdanim dozvolama sa važećim voznim redovima za obavljanje prijevoza putnika autobusima na području Brodsko-posavske županije, odnosno za izradu mreže

županijskog linijskog prijevoza te potpisivanje i sufinanciranje ugovora o javnoj usluzi za županijski linijski prijevoz.

2.2. Aktivnost: Kapitalne pomoći za projekte komunalne infrastrukture, prometa i energetske učinkovitosti i OIE - 3.080.000,00 kn

U okviru ove aktivnosti predviđena su sredstva za sufinanciranja, temeljem Mjerila i kriterija za dodjelu sredstava donacija, subvencija i pomoći jedinicama lokalne samouprave za zahvate u komunalnoj infrastrukturi, te interventna sredstva za saniranje infrastrukture u JLS koja su oštećenja nastala radi obilnih oborina tijekom godine.

Predviđena su i sredstva za izradu regionalnog Master plana prometnog razvitka Istočna Hrvatska kojim će biti obuhvaćena i Brodsko-posavska županija, te za izradu studija, programa i projektne dokumentacije iz područja komunalne infrastrukture, prostornog planiranja, zaštite okoliša, prometa i energetske učinkovitosti.

2.3. Kapitalni projekt: Energetska učinkovitost i obnovljivi izvori energije – 2.200.000,00 kn

Predviđena su sredstva za projekte energetske učinkovitost i obnovljivih izvora energije kroz program poticanja energetske učinkovitosti i korištenja OIE, zajedno s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te Ministarstvom prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine, za vlastite objekte i objekte onih institucija kojih je Županija osnivač te za nabavku električnih automobila.

- **Ukupno program Energetska učinkovitost, obnovljivi izvori energije, komunalna infrastruktura i promet: 5.720.000,00 kn**

3. Program: Poslovi prostornog uređenja

Proračunski korisnik: Zavod za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije

Sredstva planirana za ovu aktivnost su namijenjena za redoviti rad Zavoda za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije i ostvarenje planiranih mjera i aktivnosti u financijskom planu Zavoda za 2022. godinu; za omogućavanje obavljanja vlastite djelatnosti, za vođenje informacijskog sustava prostornog uređenja i upravljanja njime u okviru njegovih ovlasti - planirana sredstva se odnose na uspostavu i održavanje ISPU i Geoportala Zavoda, te daljnje unaprjeđenje ISPU-a i Geoportala Zavoda, a koji predstavlja zakonsku obvezu koju za područje Brodsko-posavske županije provodi ovaj Zavod; za kupnju službenog automobila za potrebe rada Zavoda; te održavanje postojeće i nabavu nove računalne opreme i licenci za potrebe izvršenja gore navedenih zakonskih obveza.

- **Ukupno program Poslovi prostornog uređenja, Proračunski korisnik: Zavod za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije – 2.325.000,00 kn**

Ukupno Upravni odjel za graditeljstvo, infrastrukturu i zaštitu okoliša: 12.590.352,25 kn

U prihodovnoj strani proračuna Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i zaštitu okoliša planira prihode u ukupnom iznosu od 2.797.854,84 kn

- **Program, Zaštita prirode i okoliša**

Navedena sredstva su namijenjena za sufinanciranje projekata u području zaštićenih prirodnih vrijednosti.

Proračunski korisnik: Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode Brodsko-posavske županije

Prema Godišnjem programu zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode Brodsko-posavske županije planira za 2022.godinu, osim iz proračuna Brodsko-posavske županije ostvariti iz drugih izvora odnosno **iz pomoći 1.271.187,85 kn** i to za Projekt Prašnik, prirodni i kulturni resursi u funkciji turizma 473.531,60 kn, projekt uređenje i opremanje poučne staze s odmorištem i vidikovcem u posebnom ornitološkom rezervatu Bara Dvorina, 397.656,25 kn, te projekt Bijela roda 20.000,00 kn, temeljem ugovora s FZOEU o sufinanciranju očuvanja bijele rode i rodinij gnijezda na području Brodsko-posavske županije, za kapitalni projekt Institut prirodnih vrijednosti Bebrina 380.000,00 kn

- **Program, Energetska učinkovitost, obnovljivi izvori energije, komunalna infrastruktura i promet**

- Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine, Ministarstvo mora prometa i infrastrukture i Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost - **730.000,00 kn**

Sredstva su namijenjena za izradu Akcijskog plana energetske učinkovitosti, zamjenu energenta postojeće kotlovnice upravne zgrade, nabavku električnih automobila, te sufinanciranje izrade Master plana prometnog razvitka Istočna Hrvatska, izradu PRŠI-a i mreže županijskih linija.

- **Program, Poslovi prostornog uređenja**

Proračunski korisnik: Zavod za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije

Prihodi poslovanju za 2022. godinu planiraju se u iznosu od **2.325.000,00 kn**, a isti se sastoje od:

- Opći prihodi i primici (Županijski proračun) u iznosu od 1.950.000,00 kn
- Pomoći u iznosu od 65.000,00 kn

Pomoći se odnose na prihode koje Zavod za prostorno uređenje BPŽ ostvari od Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine na temelju Sporazuma (sredstva za poslove koje Zavod radi za potrebe ministarstva i za potrebe izrade Državnog plana prostornog razvoja (obrada podataka), sredstva za nabavku informatičke opreme i licenci za programe te sredstva za edukaciju) sukladno Zakonu o prostornom uređenju

- Vlastiti prihodi 310.000,00 kn sa uključenim viškom iz prethodne godine koji iznosi 100.000,00 kn.

Vlastiti prihodi se odnose na prihode koje Zavod za prostorno uređenje BPŽ ostvari izradom Prostornih planova i Izvješća o stanju u prostoru Jedinica lokalne samouprave (Gradovi i Općine) sukladno Zakonu o prostornom uređenju.

Koncesionari distribucije plina - 230.000,00 kn

Temeljem Ugovora o koncesiji distribucije plina na području Županije planirana su sredstva u iznosu 130.000,00 kn na ime koncesijske naknade te od najma visokotlačnog čeličnog plinovoda u iznosu 100.000,00 kn.

RAZDJEL 013. UPRAVNI ODJEL ZA OPĆU UPRAVU I IMOVINSKO_PRAVNE POSLOVE

Za potrebe UO za opću upravu i imovinsko-pravne poslove potrebno je u 2022. godini osigurati ukupno 1.000.000,00 kuna.

AKTIVNOST 3

32 Materijalni rashodi

Budući da je Upravni odjel za opću upravu i imovinsko-pravne poslove odjel u kojem se obavljaju povjereni poslovi državne uprave utvrđeni zakonom, materijalni rashodi se odnose na uredski materijal i ostale materijalne rashode, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, energiju, sitni inventar i auto gume, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, računalne i ostale usluge.

AKTIVNOST 4

42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na uredsku opremu i namještaj i opremu za održavanje i zaštitu. Za 2022. godinu planira se uređivanje i opremanje ureda pisarnica u Novoj Gradiški i Slavonskom Brodu. Također se planira kompletno uređivanje i opremanje pojedinih uredskih prostora zbog dotrajalosti i starosti.

Na temelju članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12. i 15/15.) i članka 34. Statuta Brodsko-posavske županije (Službeni vjesnik br. 15/13 - pročišćeni tekst), Županijska skupština je na __. sjednici, održanoj __ prosinca 2021. godine donijela

ODLUKU O PRORAČUNU BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2022. GODINU

Članak 1.

Proračun Brodsko-posavske županije za 2022. godinu sastoji se od:

A. RAČUNA PRIHODA I RASHODA

PRIHODI POSLOVANJA	1.289.179.353,76
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.593.592,27
RASHODI POSLOVANJA	1.059.455.569,71
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	260.611.916,85
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-28.294.540,53

nj

B. REZULTAT IZ PRETHODNE GODINE

MANJAK PRIHODA/VIŠAK PRIHODA	24.919.036,11
------------------------------	---------------

C. RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA

PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	4.632.649,42
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	1.257.145,00
NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE	3.375.504,42

VIŠAK / MANJAK + RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA + NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE	0,00
--	------

UKUPAN DONOS MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA	196.000.000,00
DIO MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA KOJI ĆE SE POKRITI U RAZDOBLJU 2022.-2024.	0,00

Članak 2.

Prihodi i izdaci po grupama utvrđuju se u Bilanci prihoda i izdataka, kako slijedi: