

**REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA**



**IZVJEŠĆE
O PLANIRANIM I OSTVARENIM
PRIHODIMA I PRIMICIMA
I IZVRŠENIM
RASHODIMA I IZDACIMA
PRORAČUNA
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE
ZA RAZDOBLJE
OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA
2022. GODINE
S PRIJEDLOGOM
POLUGODIŠNJEG
OBRAČUNA PRORAČUNA**

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

Slavonski Brod, srpanj 2022.

UVODNE NAPOMENE

Sukladno članku 139. Zakona o proračunu (Narodne novine broj 144/21.), proračun i proračunski korisnici moraju sastavljati financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljaju se za razdoblja u tijeku godine i za tekuću proračunsku godinu.

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

Sustav proračunskog računovodstva utemeljen je na slijedećim propisima :

1. **Zakon o izvršavanju državnog proračuna za 2022. godinu (Narodne novine br. 62/22.),**
2. **Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine br. 127/17, 138/20.),**
3. **Zakon o proračunu (Narodne novine br. 144/21.),**
4. **Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20.),**
5. **Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 37/22.).**

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

Odredbe ovog Pravilnika odnose se i na proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a člankom 8. spomenutog Pravilnika utvrđeno je da obveznici sastavljaju polugodišnje izvješće koje čine:

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

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

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

- Transakcije na financijskoj imovini.

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

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

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici predaju financijske izvještaje u elektroničkom obliku Ministarstvu financija putem aplikacije s Referentnom stranicom Izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

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

Među tim propisima najvažniji su:

- **Državni proračun Republike Hrvatske za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu (Narodne novine br. 62/22.),**
- **Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19, 144/20.),**
- **Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine br. 120/16.),**
- **Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. godinu (Narodne novine br. 147/21.),**
- **Pravilnik o postupku dugoročnog zaduživanja te davanju jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine br. 67/22.).**

Osim navedenih propisa proračunski korisnici moraju se u svom financijskom poslovanju pridržavati i odredbi i mnogih drugih propisa. To su propisi pojedinih djelatnosti (za zdravstvo, školstvo i dr.), te propisa koji određuju financijsko poslovanje svih pravnih osoba, pa tako i proračuna i proračunskih korisnika.

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

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži:

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

U cilju što potpunijeg prikaza fiskalnog stanja Proračuna Brodsko-posavske županije tijekom prvih šest mjeseci ove proračunske godine u materijalu je dan usporedni prikaz utvrđenih i stvarnih prihoda i izdataka uz objašnjenja nastalih odstupanja. Utvrđena odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda konstatirana ovim izvješćem bit će temelj za izradu Odluke o izmjenama i dopunama Proračuna Brodsko-posavske županije za 2022. godinu.

Sukladno Zakonu o proračunu za sve proračunske korisnike propisana je obveza uplaćivanja svih prihoda i primitaka u Proračun. Za slijedeće korisnike Županijskog proračuna uvedena je Županijska riznica kao model upravljanja javnim izdacima:

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

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

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

A. PRIHODI I PRIMICI

Proračun Brodsko-posavske županije za 2022. godinu donijela je Županijska skupština Brodsko-posavske županije na 5. sjednici održanoj 16. prosinca 2021. godine u ukupnom iznosu od 1.296.405.595,45 kn.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine prihodi i primici Županijskog proračuna Brodsko-posavske županije realizirani su u ukupnoj svoti od 553.355.757,19 kune.

Uzevši u obzir planiranu svotu proračunskih sredstava za cijelu 2022. godinu, koja iznosi 1.296.405.595,45 kn, proizlazi da je godišnja planska veličina realizirana u iznosu od 42,68 %.

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

VRSTA PRIHODA	PLANIRANA SVOTA ZA 2022. GODINU	SVOTA OSTVARENIH PRIHODA 1.1.DO 30.6. 2022.	% OSTVARENIH PRIHODA	% UČEŠĆA U OSTVARENJU PRIHODA
1. PRIHODI POSLOVANJA	1.289.179.353,76	551.328.575,22	42,77	99,63
1.1. PRIHODI OD POREZA	53.052.868,06	35.862.194,60	67,60	6,48
1.2. POMOĆI IZ INOZEMSTVA (DAROVNICE) I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA	619.653.019,49	217.788.636,92	35,15	39,36
1.3. PRIHODI OD IMOVINE	4.893.507,64	1.394.927,52	28,51	0,25
1.4. PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTROJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADAMA	58.578.484,82	25.646.640,29	43,78	4,63
1.5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBA TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA	27.163.565,62	10.424.066,56	38,38	1,88
1.6. PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-A TEMELJEM UGOVORNIH OBVEZA	524.452.658,13	259.220.446,47	49,43	46,85
1.7. KAZNE, UPRAVNE MJERE I OSTALI PRIHODI	1.385.250,00	991.662,86	71,59	0,18
2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.593.592,27	1.724.348,62	66,48	0,31
2.1. PRIHODI OD PRODAJE NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	735.000,00	248.401,25	33,80	0,04
2.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	1.858.592,27	1.475.947,37	79,41	0,27
3. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	4.632.649,42	302.833,35	6,54	0,06
3.1. PRIMLJENI POVRATI GLAVNICA DANIH ZAJMOVA	25.000,00	8.543,35	34,17	0,00
3.2. PRIMICI OD PRODAJE DIONICA I UDJELA U GLAVNICI	1.107.649,42	294.290,00	26,57	0,06
3.3. PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI:	1.296.405.595,45	553.355.757,19	42,68	100,00

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

1. PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja predstavljaju dominantnu, pretežitu i najznačajniju kategoriju prihoda Županijskog proračuna, budući da u ukupnoj realizaciji prvog polugodišta participiraju s 99,63 %.

Od ukupno planiranih 1.289.179.353,76 kn u prvih šest mjeseci 2022. godine realizirano je ukupno 551.328.575,22 kune, što predstavlja 42,77 % ukupnog godišnjeg plana.

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

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

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

Prihodi od poreza u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine, realizirani su u ukupnoj svoti od 35.862.194,60 kn, što predstavlja ostvarenje od 67,60 % i participaciju od 6,48 % u ostvarenim prihodima promatranog razdoblja.

Povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi iznosio je 9.147.298,70 kn.

Porez i prerez na dohodak od nesamostalnog rada predstavlja po svom značenju jedan od najvažnijih i najizdašnijih prihoda Županijskog proračuna. Od planiranih 33.046.768,06 kn u prvom polugodištu realizirano 32.056.045,45 kn što predstavlja realizaciju od 97,00 % i participaciju od 5,81 % u ukupnim proračunskim prihodima prvog polugodišta.

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

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

**PREGLED REALIZIRANIH SREDSTAVA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE
za razdoblje siječanj - lipanj 2022.**

NAZIV FUNKCIJE	Ukupna obveza I-XII 2022.	Ostvareni iznos poreza iz dodatnog udjela (I-VI 2022.)	Potpora izravnanja (I-VI 2022.)	Ukupna sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (I - VI 2022)
1	2.	3.	4.	5.
1. OSNOVNO ŠKOLSTVO		dodatni udio = 1,9 %		
- tekući i kapitalni izdaci	25.778.797,00	1.131.126,20	12.099.872,34	13.230.998,54
ukupno:	25.778.797,00	1.131.126,20	12.099.872,34	13.230.998,54
2.SREDNJE ŠKOLSTVO		dodatni udio = 1,3 %		
- tekući i kapitalni izdaci	15.617.711,00	1.669.882,35	6.411.169,06	8.081.051,41
ukupno:	15.617.711,00	1.669.882,35	6.411.169,06	8.081.051,41
3a. SOCIJALNA SKRB		dodatni udio = 0,2 %		
Centri za socijalnu skrb – materijalni troškovi	1.986.266,00	328.034,54	686.485,64	1.014.520,18
- Ogrjev	1.850.100,00	0,00	0,00	0,00
3b.DOMOVI ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE		dodatni udio = 0,6 %		
Materijalni rashodi	6.860.716,60	815.975,22	2.415.707,22	3.231.682,44
Ukupno (3a+3b):	10.697.082,60	1.144.009,76	3.102.192,86	4.246.202,62
4. ZDRAVSTVO		dodatni udio = 1,0 %		
ukupno:	16.753.595,00	1.303.926,84	1.309.400,94	2.613.327,78
SVEUKUPNO:	68.847.185,00	5.248.945,15	22.922.635,20	28.171.580,35

Iz gornjeg pregleda je vidljivo da je za **financiranje decentraliziranih funkcija** u prvom polugodištu bilo potrebno osigurati ukupno 34.423.592,50 kn (50 % ukupne godišnje obveze).

Od ovog iznosa Županija je **dodatnim udjelom u porezu i prirezu na dohodak** ostvarila ukupno 5.248.945,15 kn , što predstavlja 15,25 % ukupno potrebnih sredstava, dok je preostala sredstva morala potraživati iz **Fonda za izravnaje**.

Kako je iz Pregleda planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka u razdoblju siječanj – lipanj 2022. godine vidljivo, iz Fonda je doznačeno svega 22.922.635,20 kn, dok će razlika, što je potpuno izvjesno, biti doznačena do kraja proračunske godine.

U okviru **poreza na robu i usluge** značajan je **porez na cestovna motorna vozila** koji je realiziran u ukupnoj sumi od 3.138.766,59 kn. Izmjenom zakona, porez na cestovna motorna vozila plaća se prilikom registracije vozila.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su važna kategorija unutar razreda **PRIHODI POSLOVANJA**. Za prvo polugodište 2022. realizirane su u svoti od 217.788.636,92 kn što je povećanje u odnosu na realizaciju u istom razdoblju prošle godine (179.886.063,42 kuna).

Pomoći proračunu iz drugih proračuna sastoje se od:

- tekuće pomoći iz državnog proračuna za plaće službenika Državnih ureda koje su preuzele županije u iznosu od 6.000.000,00 kn
- tekuće pomoći iz državnog proračuna – fiskalno izravnanje - u iznosu od 11.021.639,04 kn
- tekućih pomoći iz Državnog proračuna za sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu od 3.541.875,34 kn,
- tekućih pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu od 58.121,63 kuna za subvenciju kamata za poduzetničke kredite.

Prihodi od imovine su realizirani sa 1.394.927,52 kn, što predstavlja 28,51% godišnjeg plana.

U okviru ove kategorije pretežiti dio ili 1.255.321,59 kn se odnosi na **prihode od nefinancijske imovine** (naknade za koncesije, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za korištenje nefinancijske imovine), dok se preostalih 139.605,93 kn odnosi na **prihode od financijske imovine** (kamate) i **prihode od kamata na dane zajmove**.

Prihod s temelja **zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države** očekivan je na godišnjoj razini u iznosu od 1.000.000,00 kn, a isti je realiziran u iznosu od 484.494,45 kuna.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u prvom polugodištu su zabilježili ostvarenje od 43,78 %, u odnosu na planiranih 58.578.484,82 kuna.

2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u prvom polugodištu su realizirani u ukupnoj svoti od 1.724.348,62 kn, što čini 66,48 % godišnje planirane veličine i participaciju od svega 0,31 % u ukupnim prihodima i primicima Županijskog proračuna. Ostvarenje u spomenutom iznosu

najvećim dijelom se odnosi na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i prodaje poslovnog objekta.

3. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA

Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su na razini od 4.632.649,42 kn. U razdoblju od 1.siječnja do 30. lipnja s ovog temelja je realizirano 302.833,35 kn, a vezano je za kapitalne projekte u zdravstvenim ustanovama.

B. RASHODI I IZDACI (RASPORED PRIHODA)

Raspoloživi proračunski prihodi realizirani tijekom I. polugodišta 2022. godine raspoređeni su u svoti od 535.178.443,92 kuna, što predstavlja ostvarenje planirane proračunske potrošnje sa 40,50 %.

Iz prezentirane realizacije proračunskih prihoda i izvršenih izdataka prvog polugodišta, vidljivo je da postoji **pozitivan saldo** u ukupnom iznosu od 18.177.313,27 kn što predstavlja **višak prihoda nad rashodima**.

Na temelju predočenih računovodstvenih podataka o korištenju proračunskih sredstava u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine, dajemo raspodjelu prihoda po pojedinačnim skupinama rashoda i izdataka uz potrebna obrazloženja.

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

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

U ukupno izvršenim rashodima i izdacima Županijskog proračuna u prvom polugodištu 2022. godine pretežiti dio odnosno najveću participaciju imaju **rashodi poslovanja** (519.482.549,34 kuna ili 97,07 %), dok **rashodi za nabavu nefinancijske imovine** svojom realizacijom od 12.278.059,22 kn sudjeluju sa 2,29 %, a za **izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova** zabilježena je potrošnja u prvom polugodištu od 3.417.835,36 kn i participacija od svega 0,64 %.

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

Slijedom navedenoga, u nastavku se daje **Pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije (po ekonomskoj klasifikaciji) u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine.**

VRSTA RASHODA	PLAN ZA 2022.GODINU	IZVRŠENI IZDACI OD 1.1. DO 30.6.2022.	% IZVRŠENIH IZDATAKA	% UČEŠĆA U IZVRŠENIM IZDACIMA
1.RASHODI POSLOVANJA	1.059.455.569,71	519.482.549,34	49,03	97,07
1.1 Rashodi za zaposlene	671.730.805,29	344.137.734,80	51,23	64,30
1.2. Materijalni rashodi	326.192.832,48	153.363.631,57	47,02	28,66
1.3. Financijski rashodi	3.017.844,60	2.229.641,62	73,88	0,42
1.4. Subvencije	6.452.000,00	1.515.542,56	23,49	0,28
1.5. Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	10.706.647,00	3.222.305,20	30,10	0,60
1.6. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	22.903.373,50	5.871.230,82	25,63	1,10
1.7. Ostali rashodi	18.452.066,84	9.142.462,77	49,55	1,71
2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	260.611.916,85	12.278.059,22	4,71	2,29
3.1. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	210.873,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	52.876.273,49	3.614.350,72	6,84	0,67
2.3. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	207.524.770,36	8.663.708,50	4,17	1,62
3. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	1.257.145,00	3.417.835,36	271,87	0,64
3.1. Izdaci za dane zajmove	400.000,00	428.000,00	107,00	0,08
3.2. Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	857.145,00	2.989.835,36	348,81	0,56
UKUPNI RASHODI I IZDACI	1.321.324.631,56	535.178.443,92	40,50	100,00

1. RASHODI POSLOVANJA

Kao što je već spomenuto, **rashodi poslovanja** svojom participacijom od 97,07 % čine najveći dio proračunske potrošnje Županijskog proračuna u prvom polugodištu. Za ovu namjenu utrošeno je ukupno 519.482.549,34 kn.

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

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

- **Ostali rashodi**

Detaljan prikaz svake od navedenih skupina s ukupno planiranim i izvršenim iznosima, postotkom realizacije i udjelom u ukupnoj proračunskoj potrošnji, kao i usporednim podacima za isto izvještajno razdoblje prethodne 2021. godine nalazi se u prilogu ovog Izvješća.

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

Rashodi za zaposlene u prvom polugodištu su izvršeni u ukupnoj svoti od 344.137.734,80 kn, što predstavlja 51,23 % planirane godišnje potrošnje i participaciju od 64,30 % u ukupno izvršenim rashodima i izdacima Proračuna u promatranom razdoblju.

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

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

To se prije svega odnosi na korisnike za koje je Županija preuzela financiranje decentraliziranih funkcija odnosno pokriva materijalnih i financijskih rashoda (osnovne i srednje škole, Centar za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe, prijevoza učenika i sl.) te na zdravstvene ustanove u vlasništvu Brodsko-posavske županije. Većina proračunskih korisnika sada se nalazi u sustavu Županijske riznice, te se svi njihovi prihodi i rashodi bez obzira na izvor financiranja evidentiraju preko jedinstvenog računa te na taj način omogućuje njihovo cjelokupno financijsko praćenje.

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

Za financiranje **materijalnih rashoda** u prvom polugodištu utrošeno je od planiranih 326.192.832,48 kn ukupno 153.363.631,57 kn ili 47,02% planiranog iznosa, što čini učešće od 28,66 % u ukupnoj proračunskoj potrošnji.

Financijski rashodi su u prvom polugodištu realizirani u iznosu od 73,88 %, odnosno iznose 2.229.641,62 kn. Ova skupina izdataka odnosi se na kamate za primljene zajmove, bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Subvencije svojim izvršenjem od 1.515.542,56 kn ili 23,49 % planiranog iznosa participiraju sa svega 0,28 % u proračunskoj potrošnji. Rashodi ove skupine odnose se na regres kamata malim i srednjim poduzetnicima odnosno poljoprivrednicima za iskorištene poduzetničke i poljoprivredne kredite.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna realizirane su u iznosu od 3.222.305,20 kn odnosno 30,10 %.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade apsorbirale su u prvom polugodištu ukupno 1,10 % raspoloživih prihoda i primitaka Županijskog proračuna odnosno svojom realizacijom od 5.871.230,82 kn od planiranih 22.903.373,50 kn dosegle razinu od 25,63 % godišnjeg plana.

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

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

U ukupno utrošenoj svoti od 9.142.462,77 kn **ostalnih rashoda** sadržane su **tekuće donacije** za redovitu djelatnost proračunskih korisnika (Institut za povijest Slavonije, Srijema i Baranje, Zajednica športskih udruga, Zajednica tehničke kulture, Vatrogasna zajednica županije), ali isto tako i tekuće pomoći za programe čitave lepeze športskih udruga, vrtića, škola, Crvenog križa, Cekina, političkih stranaka itd.

2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Ova kategorija izdataka je planirana u ukupnoj svoti od 260.611.916,85 kuna, a u razdoblju od 1.siječnja do 30. lipnja realizirana je u iznosu od 12.278.059,22 kn što predstavlja izvršenje od 4,71 % i učešće od 2,29 % u ukupnoj polugodišnjoj proračunskoj potrošnji.

Unutar ove rashodovne kategorije nalaze se slijedeće skupine :

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

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

Planirani su u ukupnom iznosu od 52.876.273,49 kn, a realizirani su sa 3.614.350,72 kn ili 6,84 % godišnjeg plana. Pretežiti dio ovih izdataka odnosi se na postrojenja i opremu (3.478.760,90 kn).

Za **dodatna ulaganja na građevinskim objektima** plaćeno je ukupno 8.663.708,50 kune, a odnosi se na investicijske radove na osnovnim i srednjim školama te zdravstvenim ustanovama.

C) FINANCIJSKI REZULTAT

Slijedom prezentiranog obrazloženja proračunskog poslovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine utvrđuju se slijedeći financijski pokazatelji:

	PRIHODI	IZDACI	FINANCIJSKI REZULTAT
PLANIRANI PRIHODI I PRIMICI	1.296.405.595,45		
OSTVARENI PRIHODI I PRIMICI	553.355.757,19		
PLANIRANI RASHODI I IZDACI		1.321.324.631,56	
IZVRŠENI RASHODI I IZDACI		535.178.443,92	
RAZLIKA IZMEĐU OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA I IZVRŠENIH RASHODA I IZDATAKA			+ 18.177.313,27

Razlika između ostvarenih prihoda i izvršenih izdataka Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine u iznosu od 18.177.313,27 kn predstavlja pozitivan financijski rezultat, a popratna obrazloženja vezana za financijski rezultat biti će dana u privitku Prijedloga Odluke o polugodišnjem obračunu proračuna Brodsko-posavske županije u izvještajnom razdoblju.

Na temelju knjigovodstveno evidentiranih podataka o izvršenim prijenosima financijskih sredstava Županijskog proračuna Brodsko-posavske županije u razdoblju siječanj – lipanj 2022. godine u nastavku se daje:

TABLICA br. 1. Pregled Proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine – opći dio

TABLICA br. 2. Pregled planiranih i izvršenih izdataka Proračuna

Brodsko-posavske županije

za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine

(po korisnicima) – POSEBNI DIO

TABLICA br. 3. Pregled rashoda i izdataka proračuna Brodsko-posavske županije po funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine

TABLICA br. 4. Rekapitulacija izvršenja proračunskih izdataka po razdjelima u razdoblju 1. siječnja do 30. lipnja 2022.

Sastavni dio ovog Izvješća čine također slijedeći dokumenti :

- Polugodišnji obračun proračuna s obrazloženjem
- Račun financiranja/zaduživanja

POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2022. GODINU

1. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU PRORAČUNSKE ZALIHE

U nastavku dajemo **Pregled korištenja sredstava Tekuće rezerve Proračuna** (Intervencijski programi i zalihe) tijekom prvog polugodišta 2022. godine :

Aktivnost – Intervencijski programi i zalihe				
38221-Kapitalne donacije za gradnju i obnovu građevinskih objekata (R0046-1)				
1.	08.02.2022.	RESTORAN GLEMBAY - POŽAR	FINANCIJSKA POMOĆ	10.000,00
UKUPNO				10.000,00
38114 – Tekuće donacije udrugama i političkim strankama (R 0045 ,R0046)				
2.	04.04.2022.	UDRUGA ZA POMOĆ OSOBAMA S AUTIZMOM	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
UKUPNO				7.000,00
38117 – Tekuće donacije građanima i kućanstvima (R0046)				
3.	17.01.2022.	VIDELKO KATARINA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
4.	17.01.2022.	JUNAČKO NIKOLINA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
5.	17.01.2022.	MARTINOVIĆ MIA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
6.	17.01.2022.	FOGADIĆ RUŽICA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
7.	17.01.2022.	SUŠILOVIĆ KRISTINA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
8.	17.01.2022.	ŠPORČIĆ JOSIPA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00

9.	17.01.2022.	KOPECKI MITROVIĆ ANITA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
10.	17.01.2022.	PERKOVIĆ DARIJA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
11.	17.01.2022.	DJURIĆ RMINA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
12.	17.01.2022.	PAVIČIĆ IVANA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
13.	17.01.2022.	ŠPRAJC KLDARIĆ IVANA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
14.	17.01.2022.	ČORLUKA KLAUDIJA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
15.	17.01.2022.	AGIĆ KATARINA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
16.	17.01.2022.	KLJAJIĆ ELA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
17.	17.01.2022.	GUBIĆ JULIJA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
18.	17.01.2022.	RODIĆ ANA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
19.	17.01.2022.	BUKIĆ BUTUMOVIĆ ANA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
20.	17.01.2022.	NIKOLIĆ DIJANA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
21.	17.01.2022.	BRATEK LORENA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
22.	17.01.2022.	VONIĆ ĐURIČIĆ ANITA	NOVČANI DAR ZA ROĐENJE DJETETA	1.000,00
23.	21.01.2022.	ILIČIĆ ANTONIJA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
24.	24.01.2022.	ČAVČIĆ MLADEN	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
25.	08.02.2022.	JOVANOVIĆ STANOJE	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
26.	10.02.2022.	BLAŽEVIĆ DRAGANA	FINANCIJSKA POMOĆ	2.000,00
27.	10.02.2022.	JERKOVIĆ MATO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
28.	23.02.2022.	KOVAČEVIĆ DRAGAN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
29.	23.02.2022.	GRGUREVIĆ MIROSLAV	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
30.	24.02.2022.	MIROSAVLJEVIĆ SLAVICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
31.	24.02.2022.	NAGY DRAGOMIR	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
32.	08.03.2022.	ANTE KARIN	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
33.	16.03.2022.	KUTLIĆ KRASANKA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
34.	16.03.2022.	KLDARIĆ IVAN	FINANCIJSKA POMOĆ	3.000,00
35.	29.03.2022.	STARČEVIĆ MARTINA	FINANCIJSKA POMOĆ	6.000,00
36.	29.03.2022.	LUCIĆ RENATA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
37.	31.03.2022.	BARIĆ ANA	FINANCIJSKA POMOĆ	4.000,00
38.	31.03.2022.	OPAČAK NADA	FINANCIJSKA POMOĆ	6.081,76
39.	12.04.2022.	VUKELIĆ JOSIP	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
40.	05.05.2022.	BUDISAVLJEVIĆ JOZO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
41.	06.05.2022.	SALAMUN PETAR	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
42.	06.05.2022.	TOMIĆ DARIO	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
43.	26.05.2022.	VUKOVIĆ JELICA	FINANCIJSKA POMOĆ	5.000,00
UKUPNO				114.081,76
38119 – Ostale tekuće donacije (R0045,R0046)				
44.	21.01.2022.	SINDIKAT REG.I LOK.SLUŽB. I NAMJEŠTENIKA	FINANCIJSKA POMOĆ	6.000,00
45.	25.04.2022.	ROTARY KLUB SLAVONSKI BROD	FINANCIJSKA POMOĆ	7.000,00
UKUPNO				13.000,00
UKUPNO Aktivnost intervencijski programi i zalihe				144.081,76

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve od godišnje planiranih 700.000,00 kn izvršeni su u ukupnoj svoti od 144.081,76 kn što predstavlja 20,58 % godišnje planirane veličine.

2. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

ZADUŽENJA - namjena	Ukupan iznos glavnice	Ukupan iznos glavnice na dan 30.6.2022. (nedospjelo)
Energetska obnova zgrade Doma za starije i nemoćne Slavonski Brod	6.181.400,40	6.181.400,40
Energetska obnova zgrade Ginekologije, pedijatrije, ambulante, odjel kirurgije i interne medicine Opće bolnice Nova Gradiška	3.540.788,88	3.540.788,88
Energetska obnova zgrade Kuhinja Opće bolnice Nova Gradiška	227.614,13	227.614,13
Energetska obnova zgrade Nova bolnica Nova Gradiška	8.579.410,03	8.579.410,03
Energetska obnova zgrade Stara bolnica Nova Gradiška	3.533.754,61	3.533.754,61
Energetska obnova zgrade Transfuzije Opće bolnice Nova Gradiška	164.106,44	164.106,44
Energetska obnova zgrade Upravna zgrada Opće bolnice Nova Gradiška	161.581,85	161.581,85
Energetska obnova Zgrada infektologije Opće bolnice Slavonski Brod	1.541.517,10	1.541.517,10
Energetska obnova Zgrada kirurgije Opće bolnice Slavonski Brod	4.540.204,11	4.540.204,11
Energetska obnova zgrade neurologije i psihijatrije Opće bolnice Slavonski Brod	2.692.690,35	2.692.690,35
UKUPNO ZADUŽENJA	31.163.067,90	31.163.067,90

3. IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆANJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA

Redni broj	Datum izdavanja	Broj ovjere	Vrsta vrijednosnog papira	Vjerovnik	Svrha	Iznos
1.	3.3.2015.		Zadužnica	Privredna banka Zagreb	Za dozvoljeno prekoračenje	5.000.000,00
2.	7.9.2018.	OV-7154/2018	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	500.000,00
3.	7.9.2018.	OV-7155/2018	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti za zdravstvo	500.000,00
4.	9.7.2018.	OV-5559/2018	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	500.000,00
5.	7.12.2017.	OV-11122/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	500.000,00
6.	7.12.2017.	OV-11117/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	100.000,00
7.	7.12.2017.	OV-11121/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	1.000.000,00
8.	7.12.2017.	OV-11120/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	1.000.000,00
9.	26.4.2017.	OV-3838/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo turizma	Regionalni razvojni projekti	100.000,00
10.	26.4.2017.	OV-3837/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo turizma	Regionalni razvojni projekti	50.000,00
11.	18.12.2017.	OV-11655/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- Sibinj tribine	500.000,00
12.	18.12.2017.	OV-11651/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i EU	Regionalni razvojni projekti	1.000.000,00

13.	18.12.2017.	OV-11649/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	1.000.000,00
14.	18.12.2017.	OV-11657/2017	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	500.000,00
15.	9.12.2016.	OV-9206/2016	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	500.000,00
16.	30.9.2019.	OV-7192/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	500.000,00
17.	30.9.2019.	OV-7179/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	1.000.000,00
18.	30.9.2019.	OV-7180/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	1.000.000,00
19.	30.9.2019.	OV-7181/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	1.000.000,00
20.	30.9.2019.	OV-7182/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	1.000.000,00
21.	30.9.2019.	OV-7183/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	1.000.000,00
22.	30.9.2019.	OV-7184/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	1.000.000,00
23.	30.9.2019.	OV-7191/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	1.000.000,00
24.	30.9.2019.	OV-7174/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- za zdravstvo	500.000,00
25.	10.9.2019.	OV-6557/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- Tehnička škola	1.000.000,00

26.	10.9.2019.	OV-6558/2019	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti- Tehnička škola	1.000.000,00
27.	3.12.2018.	OV-9536/2018	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	1.000.000,00
28.	3.12.2018.	OV-9537/2018	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	500.000,00
29.	26.4.2021.	OV-3087/2021	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	500.000,00
30.	6.5.2021.	OV-3389/2021	Bjanko zadužnica	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	Regionalni razvojni projekti	500.000,00

Plaćanja po protestiranim jamstvima nije bilo.