



**UPRAVNI ODJEL ZA
PRORAČUN, FINANCIJE I NABAVU**

KLASA: 400-08/18-01/7
URBROJ: 2170/1-02/1-18-2

Rijeka, 03. listopada 2018. godine

**UPUTE ZA IZRADU
PRORAČUNA PRIMORSKO–GORANSKE ŽUPANIJE
ZA RAZDOBLJE 2019. – 2021. GODINE**



1. UVOD

Zakonom o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15 - u dalnjem tekstu Zakon) uređuju se osnovni proračunski procesi i definiraju osnovne pretpostavke za izradu proračuna. Proces izrade proračuna započinje donošenjem Smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje (u dalnjem tekstu Smjernice), koje Vlada donosi temeljem strateških planova, Nacionalnog programa reformi i Programa konvergencije te posebnih preporuka Vijeća Europske unije za Republiku Hrvatsku, a završava utvrđivanjem prijedloga sljedećih plansko-financijskih dokumenata:

- proračuna za sljedeću proračunsку godinu s obrazloženjem,
- projekcija za sljedeće dvije proračunske godine,
- plana razvojnih programa za trogodišnje razdoblje (samo za JLP(R)S,
- zakon / odluke o izvršavanju proračuna,
- financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika s obrazloženjem.

Ministarstvo financija je početkom rujna dostavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. godine koje sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice,
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
- pripadajuće obrasce.

Na temelju uputa Ministarstva financija, UO za proračun, financije i nabavu pripremio je Upute za izradu Proračuna Primorsko-goranske županije za razdoblje 2019.-2021. godine u kojima se iskazuju slijedeći elementi:

- temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Županije,
- opis planiranih politika Županije,
- procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka Županije,
- prijedlog visine financijskog plana po upravnim tijelima iz izvora 111- Opći prihodi i primici koji sadrži visinu financijskog plana za tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za naredne dvije godine podijeljen na:
 - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa (limit 1),
 - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti (limit 2).

- način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga finansijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna.

Čelnici županijskih proračunskih i izvanproračunskog korisnika odgovorni su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje finansijskog plana te su dužni, u skladu sa svojim ovlastima, pristupiti izradi navedenih planova i svu dokumentaciju koja se dostavlja nadležnom upravnom tijelu potvrditi svojim potpisom.

2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Temeljna ekonomска ishodišta, odnosno makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju detaljno je obrađen u Smjernicama ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2019. – 2021.

Najvažniji elementi makroekonomskog okvira za sljedeće trogodišnje razdoblje dan je u Tablici 1.

Tablica 1.: Makroekonomski okvir u razdoblju 2018. – 2021. godine

	Projekcija 2018.	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
BDP – tekuće cijene, mlnHRK	382.315	399.681	416.629	434.018
Bruto domaći proizvod, realni rast – %	2,8	2,7	2,5	2,5
Državna potrošnja – realni rast %	2,5	2,0	1,8	1,7
Indeks potrošačkih cijena – % godišnji rast	1,7	1,6	1,6	1,7
Stopa nezaposlenosti (anketna %)	9,5	8,5	7,8	7,3

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA PRIMORSKO–GORANSKE ŽUPANIJE

Skupština Primorsko-goranske županije je na sjednici od 19. studenog 2015. godine donijela Razvojnu strategiju Primorsko-goranske županije 2016.-2020. godine (Službene novine 34/15). Navedeno je važno s aspekta izrade Proračuna jer je potrebno uskladiti proračunske programe i aktivnosti/projekte sa strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama. Naime, s aspekta proračunskog planiranja, a u kontekstu reformi proračunskog sustava koje sve veću važnost daju strateškom planiranju, županijska razvojna strategija ima izuzetnu važnost jer daje osnovne smjernice za izradu županijskih razvojnih projekata.

Osim toga, člankom 13. Zakona o regionalnom razvoju propisano je da **plan razvojnih programa** koji jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donijeti sukladno Zakonu o proračunu mora biti u suglasju sa županijskom razvojnom strategijom.

Razvojnom strategijom PGŽ definirani su sljedeći strateški ciljevi Primorsko-goranske županije u razdoblju do 2020. godine:

Strateški cilj 1. Razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva**Strateški cilj 2. Jačanje regionalnih kapaciteta i ravnomjeran razvoj****Strateški cilj 3. Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete života**

Prioriteti i mjere po svakom strateškom cilju su slijedeće:

R b	CILJ	R B	PRIORITET	RB	MJERA
1.	RAZVOJ KONKURENTNOG I ODRŽIVOG GOSPODARSTVA	1.1.	Razvoj poticajnog poduzetničkog okruženja	1.1.1.	Razvoj poduzetničke infrastrukture
				1.1.2.	Jačanje konkurenčnosti malih i srednjih poduzetnika
				1.1.3.	Poticanje udruživanja i klasterizacije
				1.1.4.	Poticanje društveno odgovornog poslovanja
		1.2.	Rast investicija i izvoza	1.2.1.	Stvaranje povoljne klime za investicije
				1.2.2.	Podrška izvoznim aktivnostima
				1.2.3.	Gospodarska promocija
		1.3.	Razvoj gospodarstva temeljnog na znanju i inovacijama	1.3.1.	Poticanje primjene znanja, uvođenje i razvoj novih tehnologija i inovacija u gospodarstvo
				1.3.2.	Jačanje kapaciteta istraživačke i inovacijske infrastrukture
				1.3.3.	Poticanje razvoja kulturnih i kreativnih industrija
				1.3.4.	Razvoj zdravstvene industrije
		1.4.	Razvoj zelenog gospodarstva	1.4.1.	Razvoj poljoprivrede, šumarstva, ribarstva, akvakulture i lovnog gospodarstva
				1.4.2.	Podrška približavanju prema gospodarstvu temeljenoj na niskim emisijama CO ₂ i stakleničkih plinova u svim sektorima
				1.4.3.	Poticanje korištenja OIE i energetske efikasnosti
		1.5.	Razvoj ključnih gospodarskih djelatnosti	1.5.1.	Razvoj prometnog sektora
				1.5.2.	Razvoj energetskog sektora
				1.5.3.	Unapređenje turizma
				1.5.4.	Razvoj prerađivačke industrije
				1.5.5.	Jačanje pristupa i korištenja informacijskih i komunikacijskih tehnologija
2.	JAČANJE REGIONALNIH KAPACITETA I RAVNOMJERAN RAZVOJ	2.1.	Ravnomjeran razvoj mikroregija i povećanje teritorijalne kohezije	2.1.1.	Ravnomjeran razvoj društvenih i gospodarskih usluga i sadržaja
				2.1.2.	Održivi razvoj urbanog prostora
				2.1.3.	Održivi razvoj ruralnog prostora
				2.1.4.	Osiguranje kvalitetne prometne infrastrukture te unapređenje i integracija infrastrukturalnih sustava
				2.1.5.	Unapređenje komunalnih usluga i infrastrukture
		2.2.	Održivo upravljanje okolišem, prostorom te prirodnom i kulturno-povijesnom baštinom	2.2.1.	Unapređenje sustava planiranja i upravljanja prostorom
				2.2.2.	Integralno upravljanje morem i obalnim područjem
				2.2.3.	Zaštita i praćenje stanja svih sastavnica okoliša
				2.2.4.	Unapređenje integralnog sustava gospodarenja otpadom
				2.2.5.	Zaštita i upravljanje vrijednim dijelovima prirode i ekološke mreže
				2.2.6.	Održivo upravljanje materijalnom i nematerijalnom kulturno-povijesnom baštinom
		2.3.	Jačanje kapaciteta te učinkovite suradnje s civilnim društvom	2.3.1.	Poticanje partnerstva i potpore organizacijama civilnog društva
				2.3.2.	Promicanje vrijednosti nacionalnih manjina i multikulturalnosti
				2.3.3.	Unapređenje sustava prevencije, zaštite i spašavanja
3.	RAZVOJ LJUDSKIH POTENCIJALA I POVEĆANJE	3.1.	Stvaranje uvjeta za razvoj tržišta rada i mobilnost radne snage	3.1.1.	Razvoj dinamičnog sustava cjeloživotnog obrazovanja i prekvalifikacija sukladno potrebama društva
				3.1.2.	Poticanje obrazovnih programa za deficitarna zanimanja
				3.1.3.	Poticanje obrazovanja i pristupa tržištu rada skupina u nepovoljnijem

KVALITETE ŽIVOTA			položaju
	3.2.	Unapređenje obrazovnog sustava te njegova usklađenost sa potrebama u gospodarstvu	3.2.1. Razvijanje jakog i modernog Sveučilišta 3.2.2. Jačanje prepoznatljivosti svih obrazovnih institucija u funkciji budućeg razvoja 3.2.3. Usklađenost mreže obrazovnih ustanova sa stvarnim potrebama 3.2.4. Izgradnja, rekonstrukcija, održavanje i opremanje ustanova u obrazovanju 3.2.5. Obrazovni sustav prilagođen potrebama djece s teškoćama u razvoju 3.2.6. Poticanje izvrsnosti, kreativnosti i inovativnosti
	3.3.	Unapređenje zdravlja i socijalnog blagostanja	3.3.1. Povećanje i uskladivanje dostupnosti zdravstvene zaštite na primarnoj i sekundarnoj razini 3.3.2. Unapređenje programa palijativne i hospicijske skrbi uspostavom sustavnog pristupa 3.3.3. Razvoj zdravstvenih programa iznad standardne razine zaštite 3.3.4. Promicanje zdravih stilova življenja i prevencije ovisnosti 3.3.5. Osiguranje provođenja programa prevencije i ranog otkrivanja bolesti 3.3.6. Demografski poticaji i potpora roditeljima u podizanju i odgoju djece
	3.4.	Unapređenje socijalne sigurnosti i jačanje socijalne uključenosti	3.4.1. Poboljšanje dostupnosti pristupačnih, održivih i visoko kvalitetnih socijalnih usluga s naglaskom na pružanje usluga u zajednici 3.4.2. Poticanje i razvoj socijalnog poduzetništva, zadružarstva i samozapošljavanja mladih 3.4.3. Socijalno uključivanje osoba u riziku od siromaštva i socijalne isključenosti
	3.5.	Unapređenje kvalitete i dostupnosti kulturnih i sportskih sadržaja	3.5.1. Razvoj programa kulture i sporta i njihove infrastrukture 3.5.2. Poticanje umrežavanja institucionalnog i izvaninstitucionalnog sektora kulture

Pored gore navedenih prioriteta i mera treba posebno istaknuti horizontalne mјere:

- Povećanje učinkovitosti javnih institucija te jačanja kapaciteta za upravljanjem razvojem
- Korištenje informacijskih i komunikacijskih tehnologija u javnom i privatnom sektoru
- Jačanje svijesti i otpornosti na krizna stanja kao rezultat pristupa razvoju županija

kao i temeljna HORIZONTALNA NAČELA koja će se uzimati u obzir u svim mjerama te prilikom definiranja konkretnih razvojnih projekata:

- Ravnopravnost spolova
- Održivi razvoj
- Korištenje dobre upravljačke prakse i participativan pristup razvoju

4. OCJENA RAČUNA PRIHODA / PRIMITAKA I RASHODA/ IZDATAKA PRORAČUNA PRIMORSKO–GORANSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2019. – 2021. GODINE

Kao i prethodne godine Proračun Primorsko-goranske županije se izrađuje na način da uključuje i sve namjenske i vlastite prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika. Tako konsolidirani Proračun Primorsko-goranske županije za 2018. godinu, predviđen Nacrtom Prijedloga II. Izmjena dopuna Proračuna za 2018. godinu iznosi 900,5 milijuna kuna.

Zbog relativno kratke prakse izrade takvog Proračuna, odnosno zbog nedovoljne analitičke baze za procjenu vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika, procjena planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna odnosi se samo na vlastite izvore Proračuna. Vlastite i namjenske prihode te rashode i izdatke financirane iz tih izvora, proračunski korisnici su dužni samostalno procijeniti i planirati.

Kod procjene vlastitih izvora Županije najveća se pozornost pridaje planiranju poreza na dohodak budući on predstavlja najizdašniji županijski prihod. Kao i prethodnih godina, proces planiranja i izrade proračuna za iduće trogodišnje razdoblje, poklopio se s procesom donošenja zakonske regulative koja će imati utjecaj na prihode jedinica lokalne i područne samouprave. Tako je ove godine u postupku donošenja u Saboru Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak koji će imati direktni učinak na županijski najizdašniji prihod.

U nastavku se daje procjena prihoda / primitaka i rashoda / izdataka Proračuna Županije za trogodišnje razdoblje 2019. – 2021.:

PROJEKCIJA PRIHODA I PRIMITAKA ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021. GODINE

Ekonomska klasifikacija	Naziv prihoda	II. Rebalans		Indeks 2019/2018	Projekcija 2020	Indeks 2020/2019	Projekcija 2021	Indeks 2021/2020
		2018	2019					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
UKUPNI PRIHODI (6 + 7)		354.888.847,90	360.346.000,00	101,54	369.291.000,00	102,48	379.216.000,00	102,69
PRIHODI POSLOVANJA		352.770.363,43	360.346.000,00	102,15	369.291.000,00	102,48	379.216.000,00	102,69
PRIHODI OD POREZA		210.219.000,00	215.186.000,00	102,36	220.096.000,00	102,28	225.100.000,00	102,27
61	611 Porez i priez na dohodak	190.149.000,00	195.286.000,00	102,70	200.196.000,00	102,51	205.200.000,00	102,50
613 Porezi na imovinu		700.000,00	650.000,00	92,86	650.000,00	100,00	650.000,00	100,00
614 Porezi na robu i usluge		19.370.000,00	19.250.000,00	99,38	19.250.000,00	100,00	19.250.000,00	100,00
POMOĆI IZ INOZEMSTVA (DAROVNICE) I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA		113.008.137,20	115.710.014,60	102,39	119.237.312,85	103,05	123.780.857,06	103,81
Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU		3.125.073,00	1.818.325,24	58,19	1.818.325,24	100,00	1.818.325,24	100,00
632 Pomoći iz proračuna		24.019.088,03	23.370.092,19	97,30	23.370.092,19	100,00	23.370.092,19	100,00
633 Pomoći od izvanproračunskih korinika		25.000,00	25.000,00	100,00	25.000,00	100,00	25.000,00	100,00
634 Pomoći izravnjava za decentralizirane funkcije		60.344.397,29	61.153.912,42	101,34	62.181.210,67	101,68	63.224.754,88	101,68
635 Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava		25.469.184,47	29.317.290,34	115,11	31.817.290,34	108,53	35.317.290,34	111,00
636 Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna		25.394,41	25.394,41	100,00	25.394,41	100,00	25.394,41	100,00
PRIHODI OD IMOVINE		22.355.680,00	22.306.000,00	99,78	22.631.000,00	101,46	22.856.000,00	100,99
641 Prihodi od finansijske imovine		3.125.000,00	3.175.000,00	101,60	3.200.000,00	100,79	3.225.000,00	100,78
642 Prihodi od nefinansijske imovine		19.230.680,00	19.131.000,00	99,48	19.431.000,00	101,57	19.631.000,00	101,03
PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA		6.882.546,23	6.910.000,00	100,40	7.085.000,00	102,53	7.230.000,00	102,05
651 Upravne i administrativne pristojbe		6.655.000,00	6.855.000,00	103,01	7.030.000,00	102,55	7.175.000,00	102,06
652 Prihodi po posebnim propisima		227.546,23	55.000,00	24,17	55.000,00	100,00	55.000,00	100,00
KAZNE, UPRAVNE MJERE I OSTALI PRIHODI		305.000,00	233.985,40	76,72	241.687,15	103,29	249.142,94	103,08
683 Ostali prihodi		305.000,00	233.985,40	76,72	241.687,15	103,29	249.142,94	103,08
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE		2.118.484,47	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
7								

71	PRIHODI OD PRODAJE NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	409,47	0,00	0,00	0,00	0,00
72	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	1.326.325,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	PRIHODI OD PRODAJE PLEMENTITIH METALA I OSTALIH POHRANJENIH VRJEDNOSTI	791.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	13.398.467,48	1.189.000,00	8,87	18.589.000,00	1.563,41
81	POVRATI GLAVNICE DANIH ZAJMOVA	104.467,48	0,00	0,00	0,00	0,00
815	Primici (povrat) glavnice zajmova kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora	104.467,48	0,00	0,00	0,00	0,00
83	PRIMICI OD PRODAJE DIONICA U DUELA U GLAVNICI	559.000,00	489.000,00	87,48	489.000,00	100,00
832	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovackih društava u javnom sektoru	559.000,00	489.000,00	87,48	489.000,00	100,00
84	Primici od privatizacije trgovackog društva "Ceste" Rijeka	489.000,00	489.000,00	100,00	489.000,00	100,00
844	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	12.735.000,00	700.000,00	5,50	18.100.000,00	2.585,71
847	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora	10.935.000,00	700.000,00	6,40	18.100.000,00	2.585,71
	Primljeni zajmovi od drugih razina vlasti	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Primljeni zajmovi od drž. proračuna-dugoročni - Ministarstvo financa - kredit za izgradnju ŽCGO Maščina, program IPA	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PRIHODI I PRIMICI	368.287.315,38	361.535.000,00	98,17	387.880.000,00	107,29
	PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	21.454.848,48	-	-	-	-
	SVEUKUPNO	389.742.163,86	361.535.000,00	92,76	387.880.000,00	107,29
					379.705.000,00	97,89

PROJEKCIJA RASHODA I IZDATAKA ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021. GODINE

Ekonomska klasifikacija	NAZIV RASHODA	II. Rebalans		Plan	Indeks	Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks	Indeks 2021/2020
		2018.	2019							
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.		
	UKUPNI RASHODI (3 + 4)	385.321.762,86	355.364.599,00	92,2	379.939.599,00	106,9	369.784.599,00	97,3		
3	RASHODI POSLOVANJA	299.817.112,44	301.703.599,00	100,6	306.625.000,00	101,6	310.430.000,00	101,2		
31	RASHODI ZA ZAPOSLENE	81.946.970,06	82.875.000,00	101,1	84.030.000,00	101,4	85.250.000,00	101,5		
311	Plaće	68.221.086,80	69.000.000,00	101,1	70.000.000,00	101,4	71.000.000,00	101,4		
312	Ostali rashodi za zaposlene	2.757.010,69	2.800.000,00	101,6	2.850.000,00	101,8	2.900.000,00	101,8		
313	Doprinosi na plaće	10.968.872,57	11.075.000,00	101,0	11.180.000,00	100,9	11.350.000,00	101,5		
32	MATERIJALNI RASHODI	125.740.720,17	119.328.099,00	94,9	122.100.000,00	102,3	123.910.000,00	101,5		
321	Naknade troškova zaposlenima	11.484.322,62	11.500.000,00	100,1	11.700.000,00	101,7	11.900.000,00	101,7		
322	Rashodi za materijal i energiju	30.233.299,28	30.343.099,00	100,4	30.800.000,00	101,5	31.200.000,00	101,3		
323	Rashodi za usluge	75.548.018,23	69.000.000,00	91,3	71.000.000,00	102,9	72.000.000,00	101,4		
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	322.026,04	325.000,00	100,9	350.000,00	107,7	360.000,00	102,9		
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	8.153.054,00	8.160.000,00	100,1	8.250.000,00	101,1	8.450.000,00	102,4		
34	FINANCIJSKI RASHODI	891.676,73	1.000.500,00	112,2	1.235.000,00	123,4	1.490.000,00	120,6		
342	Kamate za primljene kredite i zajmove	420.500,00	520.500,00	123,8	750.000,00	144,1	1.000.000,00	133,3		
343	Ostali finansijski rashodi	471.176,73	480.000,00	101,9	485.000,00	101,0	490.000,00	101,0		
35	SUBVENCIJE	10.686.266,02	11.000.000,00	102,9	12.000.000,00	109,1	12.750.000,00	106,3		
351	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru	6.000.000,00	6.000.000,00	100,0	6.500.000,00	108,3	6.750.000,00	103,8		
352	Subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obraćnicima izvan javnog sektora	4.686.266,02	5.000.000,00	106,7	5.500.000,00	110,0	6.000.000,00	109,1		
36	POMOĆI DANE U INOZEMSTVO I UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA	27.717.484,04	32.450.000,00	117,1	32.450.000,00	100,0	32.450.000,00	100,0		
361	Pomoći inozemnim vladama	458.000,00	300.000,00	65,5	300.000,00	100,0	300.000,00	100,0		
363	Pomoći unutar općeg proračuna	19.669.907,51	19.000.000,00	96,6	19.000.000,00	100,0	19.000.000,00	100,0		
366	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	5.182.725,00	5.200.000,00	100,3	5.200.000,00	100,0	5.200.000,00	100,0		

368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	1.930.001,53	7.500.000,00	388,6	7.500.000,00	100,0	7.500.000,00	100,0
369	Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna	476.850,00	450.000,00	94,4	450.000,00	100,0	450.000,00	100,0
37	NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA NA TEMELJU OSIGURANJA I DRUGE NAKNADE	9.580.000,00	9.600.000,00	100,2	9.580.000,00	99,8	9.580.000,00	100,0
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	9.580.000,00	9.600.000,00	100,2	9.580.000,00	99,8	9.580.000,00	100,0
38	OSTALI RASHODI	43.253.995,42	45.450.000,00	105,1	45.230.000,00	99,5	45.000.000,00	99,5
381	Tekuće donacije	21.523.206,00	20.900.000,00	97,1	20.680.000,00	98,9	20.450.000,00	98,9
382	Kapitalne donacije	12.898.900,00	12.750.000,00	98,8	12.750.000,00	100,0	12.750.000,00	100,0
383	Kazne, penali i naknade štete	301.000,00	300.000,00	99,7	300.000,00	100,0	300.000,00	100,0
385	Izvannredni rashodi	1.500.000,00	1.500.000,00	100,0	1.500.000,00	100,0	1.500.000,00	100,0
386	Kapitalne pomoći	7.030.889,42	10.000.000,00	142,2	10.000.000,00	100,0	10.000.000,00	100,0
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANSIJSKE IMOVINE	85.504.650,42	53.661.000,00	62,8	73.334.599,00	136,7	59.354.599,00	80,9
41	RASHODI ZA NABAVU NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	7.383.627,36	7.500.000,00	101,6	7.500.000,00	100,0	7.500.000,00	100,0
412	Nematerijalna imovina	7.383.627,36	7.500.000,00	101,6	7.500.000,00	100,0	7.500.000,00	100,0
42	RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	20.115.755,89	21.145.000,00	105,1	22.818.599,00	107,9	22.838.599,00	100,1
421	Gradjevinski objekti	4.172.372,00	4.500.000,00	107,9	6.173.599,00	137,2	6.193.599,00	100,3
422	Postrojenja i oprema	12.221.107,06	12.900.000,00	105,6	12.900.000,00	100,0	12.900.000,00	100,0
423	Prijevozna sredstva	2.567.040,49	2.500.000,00	97,4	2.500.000,00	100,0	2.500.000,00	100,0
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	32.322,34	35.000,00	108,3	35.000,00	100,0	35.000,00	100,0
425	Višegodišnji nasadi i osnovno stado	8.900,00	10.000,00	112,4	10.000,00	100,0	10.000,00	100,0
426	Nematerijalna proizvedena imovina	1.114.014,00	1.200.000,00	107,7	1.200.000,00	100,0	1.200.000,00	100,0
43	RASHODI ZA NABAVU PLEMENTIH METALA I OSTALIH POHRANJENIH VRJEDNOSTI	16.000,00	16.000,00	100,0	16.000,00	100,0	16.000,00	100,0
431	Plementiti metali i ostale pohranjene vrijednosti	16.000,00	16.000,00	100,0	16.000,00	100,0	16.000,00	100,0
45	RASHODI ZA DODATNA ULAGANJA NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI	57.989.267,17	25.000.000,00	43,1	43.000.000,00	172,0	29.000.000,00	67,4
451	Dodata ulaganja na građevinskim objektima	57.989.267,17	25.000.000,00	43,1	43.000.000,00	172,0	29.000.000,00	67,4

5	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	4.420.401,00	6.170.401,00	139,6	7.920.401,00	128,4	9.920.401,00	125,3
53	IZDACI ZA DIONICE I UDJELE U GLAVNICI	1.800.000,00	1.800.000,00	100,0	1.800.000,00	100,0	1.800.000,00	100,0
532	Dionice i udjeli u glavnici trgovackih društava u javnom sektoru	1.800.000,00	1.800.000,00	100,0	1.800.000,00	100,0	1.800.000,00	100,0
54	IZDACI ZA OTPLATU GLAVNICE PRIMLJENIH KREDITA I ZAJMOVA	2.620.401,00	4.370.401,00	166,8	6.120.401,00	140,0	8.120.401,00	132,7
544	Opplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih finansijskih institucija uzvan javnog sektora	1.905.401,00	3.655.401,00	191,8	5.405.401,00	147,9	7.405.401,00	137,0
547	Opplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti	715.000,00	715.000,00	100,0	715.000,00	100,0	715.000,00	100,0
UKUPNI RASHODI I IZDACI		389.742.163,86	361.535.000,00	92,8	387.880.000,00	107,3	379.705.000,00	97,9

U obrazloženju planiranog kretanja županijskih prihoda / primitaka treba navesti sljedeće:

- kretanje prihoda i primitaka za 2019. godinu projicirano je na temelju Nacrtu Prijedloga II. Izmjena i dopuna proračuna PGŽ za 2018. godinu
- ukupni prihodi od poreza planiraju se u 2019. godini s rastom od 2,36% u odnosu na plan 2018. godine,
- porez na dohodak planiran je za trogodišnje razdoblje kako slijedi: u 2019. godini planiran je rast od 2,7%, dok je u 2020. i 2021. godini planiran rast od 2,51% i 2,5%,
- kretanje prihoda za decentralizirane funkcije (od ustupljene stope i potpore) projicirano je s rastom od 2%),
- u sljedećem trogodišnjem razdoblju planiraju se značajniji prihodi Županije po osnovi provedbe EU projekata,
- u 2020. godini planirano je zaduživanje Županije u iznosu 18,1 milijun kuna za realizaciju projekta rekonstrukcije i dogradnje OŠ Jelenje-Dražice, a početak povrata tog kredita planiran je od 2021. godine,

Iz prezentiranih podataka proizlazi da su u 2019. godini prihodi / primici Proračuna Primorsko-goranske županije planirani s padom od 1,83%, u 2020. godini s rastom 7,29% dok se u 2021. godini očekuje pad u odnosu na prethodnu godinu od 2,11%.

	II. Rebalans 2018.	Plan 2019	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.	Indeks		
					3 : 2	4 : 3	5 : 4
1	2	3	4	5	6	7	8
PRIHODI/ PRIMICI	368.287.315,38	361.535.000,00	387.880.000,00	379.705.000,00	98,17	107,29	97,89
Prenesena sredstva	21.454.848,48	0	0	0	0,0	-	-
RASHODI/ IZDACI	389.742.163,86	361.535.000,00	387.880.000,00	379.705.000,00	92,76	107,29	97,89

5. OKVIRNI PRIJEDLOZI FINANCIJSKIH PLANNOVA UPRAVNIH TIJELA

U sklopu planiranja rashodne strane Proračuna temeljem članka 27. Zakona o proračunu obveza je definirati **okvirni prijedlog opsega financijskog plana** za svakog pojedinog proračunskog korisnika.

Upravni odjel za proračun, financije i nabavu izradio je okvirni prijedlog opsega financijskog plana za svako upravno tijelo Županije (financiranog iz izvora 111 – Opći prihodi i primici) na temelju projekcija za 2019. i 2020. godinu u sklopu izrade Proračuna za razdoblje 2018. - 2020. godine te nove procjene prihoda za razdoblje 2019.-2021. godine. Pored navedenog limita (limit 1), potrebnim za provedbu aktivnosti i projekata utvrđenih prošlogodišnjim projekcijama, ovim Uputama se dodjeljuju i dodatni limiti potrebni za provedbu novih projekata (prije svega EU projekata) i novih aktivnosti zbog povećanog

djelokruga rada, a temeljem zakonskih promjena te odluka Županijske skupštine i Župana (limit 2).

Tako su za 2019. godinu dodijeljeni dodatni limiti sljedećim upravnim tijelima:

Razdjel	2019	2020	2021
UO za odgoj i obrazovanje	200.000,00	170.000,00	135.000,00
UO za pomorsko dobro, promet i veze	500.000,00		580.000,00
UO za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj	1.510.000,00	1.158.000,00	
UO za odjel za regionalni razvoj, infrastrukturu i upravljanje projektima	1.195.000,00		
UO za kulturu, sport i tehničku kulturu	2.155.000,00		
Ukupno	5.560.000,00	1.328.000,00	715.000,00

UO za odgoj i obrazovanje – za kamate na kredit za energetsku obnovu škola
UO za pomorsko dobro, promet i veze – za EU projekt ENERNETMOB.

UO za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj – za EU projekte Carnivora Dinarica, ARCA ADRIATICA i SMARTFISH.

UO za odjel za regionalni razvoj, infrastrukturu i upravljanje projektima – za EU projekte Joint-SECAP i DISCOVER

UO za kulturu, sport i tehničku kulturu – za EU projekte Interpretacijski centar prirodne baštine PGŽ, Hercourtour i Artvision+

Dodatni limit (limit 2) smije se koristiti samo za namjene za koje je odobren, odnosno dodatna sredstva odobrena za određeni projekt ne mogu se tijekom izrade Proračuna prenamijeniti za drugu namjenu.

Upravna tijela u prijedlogu svojih finansijskih planova za iduće tri godine mogu predložiti rashode/izdatke koji se financiraju iz izvora 111 (opći prihodi i primici) samo do visine utvrđenih limita. U navedenu masu ulazi i županijski dio sufinciranja ili predfinanciranja novih EU projekata. Budući da dinamika odobravanja EU projekata ne prati proces izrade proračuna i projekcija, sredstva za sufinciranje i predfinanciranje EU projekata, u slučaju kada to okolnosti dopuštaju, dodatno će se osiguravati kroz dodatne limite utvrđene Uputom za izradu proračuna (limit 2). Kada ta sredstva nisu dostatna ili kada nema mogućnosti osigurati dodatna sredstva, upravna tijela će taj dio sufinciranja ili predfinanciranja morati osigurati iz redovnih limita, odnosno određivanjem prioriteta u provođenju svojih aktivnosti i projekata.

Kontrola navedenog u procesu izrade Proračuna vršiti će se kroz aplikaciju riznice, odnosno upravna tijela, u slučaju „probijanja“ limita neće moći predložiti svoje planove kroz aplikaciju. Iznad predloženih limita mogu se planirati samo oni rashodi / izdaci koji imaju druge izvore financiranja (namjenski prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za decentralizirane funkcije, prihod od donacija,...).

Ako se tijekom izrade Proračuna utvrde aktivnosti i projekti za koje je potrebno iznad postojećih limita osigurati dodatna sredstva upravna tijela će pismeno dostaviti svoje zahtjeve (obrazac Zahtjev za dodatnim limitom u Privitku 7. je ovih Uputa) za koje će se eventualna dodatna sredstva, uz odobrenje Župana, osigurati preraspodjelom utvrđenih limita između upravnih

tjela. Ovdje treba napomenuti da se aktivnosti i projekti za koje se predlažu financiranje do utvrđenih limita na ovaj način tretiraju kao prioriteti upravnih tijela.

Nastavno se predlaže opseg sredstava za financiranje programskih aktivnosti za svako upravno tijelo Županije iz općih izvora financiranja za razdoblje 2019. – 2021. godine.:

OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINANCIJSKIH PLANNOVA UPRAVNICH ŽUPANIJE ZA 2019.-2021. GODINU

Razdjel	2018 (II. Rebalans)		Plan 2019.		Projekcije 2020.		Projekcije 2021.			
	Ukupni limiti	Limit 1	Limit 2	Ukupan limit	Limit 1	Limit 2	Ukupan limit	Limit 1	Limit 2	Ukupan limit
Ured županije	19.297.175,00	17.671.000,00		17.671.000,00	19.123.000,00		19.123.000,00	19.356.000,00		19.356.000,00
UO za proračun, financije i nabavu	42.682.969,62	43.174.000,00		43.174.000,00	45.530.000,00		45.530.000,00	46.000.000,00		46.000.000,00
UO za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša	12.038.205,51	13.243.000,00		13.243.000,00	11.790.000,00		11.790.000,00	13.197.000,00		13.197.000,00
UO za zdravstvo	15.760.811,79	16.970.000,00		16.970.000,00	20.806.000,00		20.806.000,00	19.846.000,00		19.846.000,00
UO za odgoj i obrazovanje	5.366.716,60	5.041.000,00	200.000,00	5.241.000,00	5.231.000,00	170.000,00	5.401.000,00	5.407.000,00	135.000,00	5.542.000,00
UO za gospodarenje imovinom i opće poslove	15.705.116,24	15.415.000,00		15.415.000,00	16.902.000,00		16.902.000,00	17.000.000,00		17.000.000,00
UO za pomorsko dobro, promet i veze	7.433.373,07	7.071.000,00	500.000,00	7.571.000,00	6.695.000,00		6.695.000,00	7.252.000,00	580.000,00	7.832.000,00
UO za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj	12.153.253,82	10.113.000,00	1.510.000,00	11.623.000,00	11.171.000,00	1.158.000,00	12.329.000,00	11.194.000,00		11.194.000,00
UO za odjel za regionalni razvoj, infrastrukturu i upravljanje projektilima	16.621.977,00	18.911.000,00	1.195.000,00	20.106.000,00	20.911.000,00		20.911.000,00	20.944.000,00		20.944.000,00
UO za socijalnu politiku i mlađe	7.807.408,79	6.568.000,00		6.568.000,00	7.654.000,00		7.654.000,00	7.476.000,00		7.476.000,00
UO za kulturu, sport i tehničku kulturu	29.454.329,27	25.285.000,00	2.155.000,00	27.440.000,00	22.010.000,00		22.010.000,00	24.939.000,00		24.939.000,00
Ukupno	184.321.336,71	179.462.000,00	5.560.000,00	185.022.000,00	187.823.000,00	1.328.000,00	189.151.000,00	192.611.000,00	715.000,00	193.326.000,00

6. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2019. – 2021. GODINE

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) te Uputama MFIN-a za izradu proračuna JLP(R)S-a.

Slijedom navedenog, metodologija izrade proračuna nije se mijenjala u odnosu na prethodnu godinu te se upravna tijela te proračunski i izvanproračunski korisnici po tom pitanju **upućuju na prošlogodišnju Uputu**.

Jedine promjene u odnosu na prošlogodišnje Upute dogodile su se u pogledu izvora financiranja za decentralizirane funkcije te planirana rashoda za zaposlene na određeno vrijeme u sklopu EU projekata.

6.1 Izvori financiranja za decentralizirane funkcije

Od 2019. godine mijenjaju se izvori financiranja za decentralizirane funkcije te se umjesto izvora 112 (treća razine) uvode izvori oznake 44 (druga razina). Navedene promjene nužne su zbog promjene u metodologiji polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o izvršenju proračuna. Kratki prikaz promjena izvora dan je u sljedećoj tablici:

Stara šifra izvora	Naziv izvora	Nova šifra izvora
1121	Prihodi za decentralizirane funkcije - OŠ	4411
1122	Prihodi za decentralizirane funkcije - SŠ	4421
1123	Prihodi za decentralizirane funkcije - CZSS	4431
1124	Prihodi za decentralizirane funkcije - DSN	4441
1125	Prihodi za decentralizirane funkcije - zdravstvene ustanove	4451

UO za proračun, financije i nabavu otvorio je nove pozicije rashoda za decentralizirane funkcije i to za one koje su planirane u II. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2018. godine te za one koje su korištene pri planiranju Projekcija za 2019. godinu. Proračunski korisnici su dužni u nalogu planiranja za 2019. godinu sve pozicije sa starim izvorima svesti na nulu te plan za 2019. godinu planirati na novim pozicijama. Radi lakšeg snalaženja korisnika pripremljene su vezne tablice (Primitak 8) za svaku decentraliziranu funkciju u kojima je dan pregled starih i novih pozicija. Nakon izrade finansijskih izvješća za 2018. godinu stare pozicije će biti deaktivirane u sustavu riznice i neće se moći koristiti.

6.2 Planiranje EU projekata

Promjene kod planiranja EU projekata dogodile su se kod planiranja rashoda za zaposlene na određeno vrijeme za vrijeme trajanja projekta.

Naime, od 2019. godine, radi lakšeg praćenja, ali i najavljenih promjena u propisima koji reguliraju limite rashoda za zaposlene u JLP(R)S, u sklopu EU projekata potrebno je razgraničiti pozicije rashoda za zaposlene na određeno i na neodređeno vrijeme. Tako je primjerice u EU projektima u kojima su angažirani

postojeći zaposlenici na neodređeno vrijeme kao i zaposlenici na određeno vrijeme potrebno planirati posebne pozicije koje se odnose na rashode za zaposlene na neodređeno i određeno vrijem, pri čemu će one za djelatnike na određeno vrijeme imati posebnu oznaku.

HODOGRAM AKTIVNOSTI

05.10.2018. – Dostava Uputa za izradu Proračuna upravnim tijelima Županije
– župan i pročelnici su informirani o navedenom na Kolegiju župana
01.10.2018.

16.10.2018. – Upravna tijela u sustavu riznice predlažu planove prihoda/primitaka i planove rashoda/ izdataka (posebni dio proračuna) za 2019. godinu.
UO za proračun, financije i nabavu otvara naloge planiranja za 2019. i 2020. godinu.

17.-18. 10.2018 – sastanci župana s pročelnicima:

23.10.2018 – upravna tijela dostavljaju Upravnom odjelu za proračun, financije i nabavu:

- prijedlog finansijskog plana za razdoblje 2019.-2021. godine,
 - obrazloženje traženih sredstava,
 - prijedloge plana razvojnih programa
- u periodu izrade finansijskih planova predviđaju se i dodatne konzultacije upravnih tijela sa Upravnim odjelom za proračun, financije i nabavu.

29.10.2018. – Upravni odjel za proračun, financije i nabavu dostavlja Županu Nacrt Prijedloga proračuna Primorsko-goranske županije za 2019. – 2021. godine – prije savjetovanja s javnošću

30.10. – 9.11.2018. – konzultacije s javnošću

Najkasnije do 02.11.2018. – Županijska uprava za ceste dostavlja nadležnom Upravnom odjelu za pomorsko dobro, promet i veze dostavlja konačni Prijedlog finansijskog plana Županijske uprave za ceste

12.11.2018. – Župan utvrđuje Prijedlog proračuna Primorsko-goranske županije za 2019. – 2021. godinu, Plan razvojnih programa, Odluku o izvršavanju proračuna za 2019. godinu i Prijedlog finansijskog plana Županijske uprave za ceste za razdoblje 2019. – 2021. godine te ih podnosi Županijskoj skupštini na donošenje

Do 31.12.2017. – Županijska skupština donosi Proračun za 2019. i projekcije za 2020. i 2021. godinu i daje suglasnost na Prijedlog finansijskog plana Županijske uprave za ceste za razdoblje 2019. – 2021. godine

- Upravno vijeće / školski odbor proračunskog korisnika usvaja finansijski plan usklađen s odobrenim proračunskim sredstvima.
- Objava Proračunskog vodiča za građane

PRIVICI:

- Privitak 1) – Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika Primorsko-goranske županije
- Privitak 2) – Obrazac obrazloženja
- Privitak 3) – Obrazac Plana razvojnih programa
- Privitak 4) – Tablica izvora financiranja
- Privitak 5) – Obrasci za izradu finansijskog plana 2018-2020.
- Privitak 6) – Zahtjev za otvaranje aktivnosti, projekta, pozicije i izvora financiranja
- Privitak 7) – Zahtjev za dodatnim limitima
- Privitak 8) – Vezne tablice izvora financiranja za decentralizirane funkcije

Napomena: svi navedeni obrasci s potrebnim podacima za svako upravno tijelo bit će dostavljeni putem e-mail-a, a biti će dostupni i na web stranici UO za proračun, financije i nabavu kao i sharepointa županijske riznice.. Mole se upravna tijela da ispunjene obrasce, osim u pisanim obliku, dostave Upravnom odjelu za proračun, financije i nabavu te putem e-mail-a (edi.licul@pgz.hr).