

1. OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA PRORAČUNA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2018. GODINU

Uvod i pravni temelj

Temeljem članka 37. stavka 4. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08, 136/12 i 15/15, u daljnjem tekstu: Zakon) Župan utvrđuje prijedlog proračuna za slijedeću godinu i projekcija za iduće dvije godine te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenje.

Člankom 39. Zakona utvrđeno je da predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine za koju se donosi proračun.

Metodologija za izradu proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenog Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15 i 87/16), kao i Uputama za izradu proračuna zagrebačke županije za razdoblje 2018.-2020.

Izradom proračuna za razdoblje 2018.-2020. god. ulazimo u treći ciklus u kojemu se konsolidiraju svi prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunskih korisnika Zagrebačke županije izuzev plaća i rashoda za zaposlene osnovnih i srednjih škola te vlastitih i namjenskih prihoda centara za socijalnu skrb, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Tako su u proračunu Zagrebačke županije u planskom razdoblju 2018. – 2020. god. planirani i vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika, te rashodi i izdaci po istim načelima priznavanja koja se primjenjuju i za ostale prihode, primitke, rashode i izdatke.

Tablica 1. Ukupni proračun Zagrebačke županije (županijski proračun + proračunski korisnici)

Opis	Plan 2018.	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.
Ukupni prihodi i primici proračuna Zagrebačke županije (bez vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika)	362.586.429,00	358.157.655,00	354.427.925,00
Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika koji su evidencijski uključeni u županijski proračun	308.856.395,00	310.855.129,00	291.349.516,00

Ukupni proračun Zagrebačke županije (županijski proračun+proračunski korisnici)	671.442.824,00	669.012.784,00	645.777.441,00
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

U novom proračunskom ciklusu planiranje prihoda proračuna Zagrebačke županije za razdoblje 2018.-2020. godina u bitnome je određeno novim Zakonom o financiranju JLPRS-a od 1.1.2018., koji nastoji na jednostavniji i pravedniji način definirati sustav raspodjele prihoda od poreza na dohodak, sustav fiskalnog izravnavanja, kao i financiranja decentraliziranih funkcija te definirati sustav koji će svim jedinicama osigurati potencijal za pružanje usporedive razine javnih usluga.

Slijedom navedenog udio u porezu na dohodak županija iznosi 17,0% , a prihod od poreza na dohodak po osnovi kamata na štednju, koji je do 31.12.2017., prihod državnog proračuna, u cijelosti se prepušta jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Udio pozicije za pomoći za projekte sufinancirane iz sredstava EU (1,5%) u prihodima od poreza na dohodak se ukida. Sredstva za financiranje projekata održivog razvoja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, projekata kojima se potiče korištenje sredstava iz fondova EU te razvoj potpomognutih područja, osigurat će se u državnom proračunu. Isto tako, ukida se i udio pozicije za pomoći za financiranje kapitalnog projekta od interesa za razvoj općine, odnosno grada na brdsko-planinskom području (10%) i na području otoka (16%), a sredstva za navedene namjene također se osiguravaju u državnom proračunu.

Zakonom je definiran i potpuno novi model fiskalnog izravnavanja. Cilj fiskalnog izravnavanja je ujednačavanje fiskalnih kapaciteta jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok će se u okviru drugih zakonskih propisa povesti računa o dodatnim resursima poticanja regionalnog razvoja te demografske obnove jedinica. U svrhu postizanja navedenoga, postojeći sustav dodjele pomoći temeljem indeksa razvijenosti propisivan zakonima o izvršavanju državnog proračuna za pojedinu godinu, prestaje se primjenjivati i isplaćivati s pozicija Ministarstva financija.

Model fiskalnog izravnavanja , temelji se na kapacitetu ostvarenih poreznih prihoda i referentnoj vrijednost kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda te sredstvima prikupljenima iz udjela u porezu na dohodak za fiskalno izravnanje po stopi od 17%. Kako je Zagrebačka županija prema kapacitetima ostvarenih poreznih prihoda u petogodišnjem prosjeku iznad referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda, iz fonda fiskalnog izravnavanja neće ostvarivati prihode u 2018. god. iz ovog fonda.

Izravni udio u prihodima od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije ostaje nepromijenjen te iznosi 6%.

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2018. godini se planiraju i povećavaju prvi puta nakon 4 godine i to za 4% u odnosu na prethodnu 2017. godinu, što predstavlja ukupno za sva bilančna prava cca 3.000.000 kn.

Ako se izuzmu vlastiti i namjenski prihodi proračuna za proračunske korisnike koji se konsolidiraju u proračunu Zagrebačke županije, prijedlog plana proračuna Zagrebačke županije u 2018. god. veći je za 4,77% u odnosu na Rebalans I. iz 2017. god.

Makroekonomski okvir

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju izrađen je temeljem svih dosad objavljenih pokazatelja te projekcija proračunskih kategorija pri čemu su vanjske pretpostavke preuzete iz posljednjih projekcija Europske komisije i Međunarodnog monetarnog fonda, a detaljno su obrazloženi u Smjernicama za izradu državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. i projekcija za 2019. i 2020. objavljenima na web stranici Ministarstva financija.

PRIHODI I PRIMICI

Konsolidirani Proračun Zagrebačke županije za 2018. god. predlaže se u planiranom iznosu od 671.442.824,00 kuna, što je povećanje proračuna u odnosu na Rebalans I. za 2017. god. za 7,62 %. Projekcija prihoda za 2019. god. iznosi 669.012.784,00 kuna te Projekcija prihoda za 2020. god. iznosi 645.777.441,00 kuna.

Izvorni Proračun Zagrebačke županije za 2018. god. predlaže se u planiranom iznosu od 362.586.429,00 kuna, što je povećanje proračuna u odnosu na Rebalans I. za 2017. god. za 4,77 %. Projekcija prihoda za 2019. god. iznosi 358.157.655,00 kuna te Projekcija prihoda za 2020. god. iznosi 354.427.925,00 kuna.

Prihodi i primici planirani su na temelju uključivanja vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika koji su prvi puta bili uključivani u proračun Zagrebačke županije za 2016. god., ostvarenja Proračuna u 2016. god., dosadašnjoj realizaciji, procjeni ostvarenja namjenskih prihoda i primitaka kao i procjeni općih prihoda koje su određene sadržajno i strukturno u Uputama za izradu proračuna Zagrebačke županije za razdoblje 2018.-2020. god.

Tablica 2. Struktura prihoda i primitaka prema ekonomskoj klasifikaciji (Izvorni Proračun i projekcije)

BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	PLAN 1 2017	PLAN 2 2018	PROJEKCIJA 3 2019	PROJEKCIJA 4 2020	INDEKS 5 2/1	INDEKS 6 3/2	INDEKS 7 4/3
UKUPNO PRIHODI / PRIMICI		346.067.972,00	362.586.429,00	358.157.655,00	354.427.925,00	104,77	98,78	98,96
6	Prihodi poslovanja	312.131.006,57	327.346.429,00	356.917.655,00	353.187.925,00	104,87	109,03	98,96
61	Prihodi od poreza	184.100.000,00	191.700.000,00	218.800.000,00	221.500.000,00	104,13	114,14	101,23
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	85.848.731,78	105.254.378,46	101.999.310,56	95.699.954,56	122,60	96,91	93,82
64	Prihodi od imovine	24.232.274,79	22.842.050,54	27.768.344,44	27.637.970,44	94,26	121,57	99,53
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.150.000,00	5.550.000,00	8.350.000,00	8.350.000,00	77,62	150,45	100,00
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.800.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	18,52	0,00	0,00
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	410.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00	104,88	100,00	100,00
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	100,00	100,00	100,00
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300,00	100,00	100,00
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.810.000,00	810.000,00	810.000,00	810.000,00	7,49	100,00	100,00
81	Primljeni povrati glavnica danih zajmova i depozita	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	100,00	100,00	100,00
83	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	100,00	100,00
84	Primici od zaduživanja	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prihodi od poreza

Ukupni porezni prihodi planirani su u Proračunu za 2018. god. na razini 191.700.000,00 kuna. Porez i prirez na dohodak koji se sastoji od prihoda od ustupljene stope poreza na dohodak namijenjen financiranju decentraliziranih funkcija koji je planiran u iznosu od 27.000.000,00 kuna te i prihoda od poreza na dohodak za ostale namjene koji je planiran iznosu od 142.000.000,00 kuna.

Porezi na imovinu i porezi na robu i usluge, čine županijske poreze i sastoje se od poreza na nasljedstva i darove, koji je planiran u iznosu od 200.000,00 kuna, poreza na automate i zabavne igre koji je planiran u iznosu od 500.000,00 kuna te poreza na cestovna motorna vozila, koji je planiran u iznosu od 22.000.000,00 kuna.

Pomoći iz inozemstava i od subjekata unutar općeg proračuna

Pomoći iz inozemstava i od subjekata unutar općeg proračuna planirane su u Proračunu za 2018. god. na razini 105.254.378,46 kuna. U sklopu navedenih pomoći planirane su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 53.237.015,56 kuna.

Pomoći iz proračuna (prihodi iz državnog proračuna i fondova temeljem prijenosa EU sredstava) planirani su u iznosu od 52.017.362,90 kuna.

Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u Proračunu za 2018. god. na razini 22.842.050,54 kuna. Prihodi od nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 22.400.000,00 kuna. U sklopu prihoda od nefinancijske imovine u najvećem dijelu planiran je prihod od Naknada za korištenje nefinancijske imovine (eksploatacija mineralnih sirovina, Lovozakupnina i druge naknade) u iznosu od 16,5 milijuna kuna, te prihod od Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 2,7 milijuna kuna. U sklopu Prihoda od imovine, planirani su i prihodi od financijske imovine u iznosu od 442.050,54 kuna.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te ostali prihodi

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te ostali prihodi planirani su u Proračunu za 2018. god. na razini 5.550.000,00 kuna. U sklopu navedenih prihoda na pristojbe za izdavanje lokacijske odnosno građevinske dozvole te na ostale upravne pristojbe i naknade odnosi se 5,5 milijuna kuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u Proračunu za 2018. god. na razini 430.000,00 kuna. U sklopu navedenog prihoda u najvećem dijelu planiran je prihod od prodaje materijalne imovine-prirodnih bogatstava u iznosu od 400.000,00 kuna.

Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u Proračunu za 2018. godinu na razini 810.000,00 kuna. U sklopu navedenog prihoda u najvećem dijelu planirani su primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovački društvima i obrtnicima i to u iznosu od 800.000,00 kuna.

RASHODI I IZDACI

Prijedlog plana rashoda i izdataka u Proračunu Zagrebačke županije za 2018. god. temelji se na iskazanim potrebama pojedinih nositelja planiranja kao i raspoloživim sredstvima planiranim za 2018. god. Iskazani zahtjevi su zasnovani na zakonskim obvezama, odlukama Županijske skupštine te programskim potrebama pojedinih korisnika.

Ukupni rashodi/izdaci u Proračunu za 2018. god. planirani su na razini 671.442.824,00 kuna unutar kojih se na rashode/izdatke Zagrebačke županije odnosi iznos od 362.586.429,00 kuna, a 308.856.395,00 kuna odnosi se na rashode/izdatke proračunskih korisnika koji se po novom, evidencijski planiraju u županijskom proračunu, ali neće imati novčanog toka u Proračunu Zagrebačke županije.

Tablica 3. Struktura rashoda i izdataka prema ekonomskoj klasifikaciji

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLAN	PLAN	PROJEKCIJA	PROJEKCIJA	INDEKS	INDEKS	INDEKS
		1	2	3	4	5	6	7
		2017	2018	2019	2020	2/1	3/2	4/3
UKUPNO	RASHODI / IZDACI	623.907.812,00	671.442.824,00	669.012.784,00	645.777.441,00	107,62	99,64	96,53
3	Rashodi poslovanja	515.501.799,37	536.866.799,97	544.500.500,00	542.974.758,00	104,14	101,42	99,72
31	Rashodi za zaposlene	197.410.923,68	206.813.773,62	206.944.821,62	206.503.418,62	104,76	100,06	99,79
32	Materijalni rashodi	175.298.577,89	184.112.139,98	197.852.327,38	196.911.317,38	105,03	107,46	99,52
34	Financijski rashodi	1.246.970,80	1.608.174,00	1.928.639,00	1.918.373,00	128,97	119,93	99,47
35	Subvencije	17.120.000,00	15.090.000,00	15.150.000,00	13.695.000,00	88,14	100,40	90,40
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	40.054.700,00	42.470.376,00	35.349.652,00	36.621.126,00	106,03	83,23	103,60
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	38.543.819,00	42.797.701,37	42.129.252,00	42.179.252,00	111,04	98,44	100,12
38	Ostali rashodi	45.826.808,00	43.974.635,00	45.145.808,00	45.146.271,00	95,96	102,66	100,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	89.231.566,63	116.076.024,03	120.512.284,00	98.802.683,00	130,08	103,82	81,99
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	71.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	84,51	100,00	100,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	80.764.505,63	92.814.774,00	100.651.084,00	85.391.483,00	114,92	108,44	84,84
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.396.061,00	23.201.250,03	19.801.200,00	13.351.200,00	276,33	85,35	67,43
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	19.174.446,00	18.500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	96,48	21,62	100,00
51	Izdaci za dane zajmove i depozite	17.074.446,00	14.500.000,00	0,00	0,00	84,92	0,00	0,00

53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00	100,00	100,00
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	100.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000,00	100,00	100,00

Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u Proračunu za 2018. god. planirani su na razini od 206.813.773,62 kuna. U sklopu ukupnih Rashoda za zaposlene na djelatnike Zagrebačke županije odnosi se 37.552.315,00 kuna, na djelatnike zaposlene zbog potrebe „legalizacije“ odnosi se 2.913.000,00 kuna, na rashode za proračunske korisnike i rashode u sklopu EU projekta odnosi se iznos od 14.006.070,00 kuna. Na rashode za zaposlene koji se evidencijski planiraju u županijskom proračunu, ali neće imati novčanog toka u Proračunu Zagrebačke županije odnosi se 152.342.388,62 kuna.

Materijalni rashodi

Ukupni materijalni rashodi u Proračunu za 2018. god. planirani su na razini 184.112.139,98 kuna. U sklopu navedenog 81.501.825,60 kuna odnosi se na ukupne materijalne rashode Zagrebačke županije i njezinih proračunskih korisnika, a 102.610.314,38 kuna odnosi se na materijalne rashode proračunskih korisnika koji se evidencijski planiraju u županijskom proračunu, ali neće imati novčanog toka u Proračunu Zagrebačke županije.

Financijski rashodi

Financijski rashodi u Proračunu za 2018. god. planirani su na razini 1.608.174,00 kuna. U sklopu navedenog 1.347.349,00 kuna odnosi se na ukupne financijske rashode Zagrebačke županije i njezinih proračunskih korisnika, a 260.825,00 kuna odnosi se na financijske rashode proračunskih korisnika koji se evidencijski planiraju u županijskom proračunu, ali neće imati novčanog toka u Proračunu Zagrebačke županije.

Subvencije

Subvencije u Proračunu za 2018. god. planirane su na razini 15.090.000,00 kuna i odnose na subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u Proračunu za 2018. god. planirane su na razini 42.470.376,00 kuna od čega se na pomoći unutar općeg proračuna odnosi 29.678.800,00 kuna, na pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna 11.243.400,00 kuna te na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava 1.548.176,00 kuna.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u Proračunu za 2018. god. planirane su na razini 42.797.701,37 kuna. U sklopu navedenog 42.606.201,37 kuna odnosi se na ukupne naknade Zagrebačke županije i njezinih proračunskih korisnika te iznos od 191.500,00 kuna odnosi se na naknade proračunskih korisnika koji se evidencijski planiraju u županijskom proračunu, ali neće imati novčanog toka u Proračunu Zagrebačke županije.

Ostali rashodi

Ostali rashodi u Proračunu za 2018. god. planirani su na razini 43.974.635,00 kuna. U sklopu navedenog 43.824.635,00 kuna odnosi se na ukupne ostale rashode Zagrebačke županije i njezinih proračunskih korisnika, a 150.000,00 kuna odnosi se na ostale rashode proračunskih korisnika koji se evidencijski planiraju u županijskom proračunu, ali neće imati novčanog toka u Proračunu Zagrebačke županije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u Proračunu za 2018. god. planirani su na razini 116.076.024,03 kuna. U sklopu navedenog 77.274.657,03 kuna odnosi se na ukupne rashode za nabavu nefinancijske imovine Zagrebačke županije i njezinih proračunskih korisnika, a 38.801.367,00 kuna na rashode za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika koji se evidencijski planiraju u županijskom proračunu, ali neće imati novčanog toka u Proračunu Zagrebačke županije.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u Proračunu za 2018. god. planirani su na razini 18.500.000,00 kuna. U sklopu navedenog 4.000.000,00 kuna odnosi se na ukupne izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmove Zagrebačke županije i njezinih proračunskih korisnika. Navedeni iznos odnosi se na povećanje udjela u Distributivnom centru za voće i povrće d.o.o. i otplatu glavnice kredita. Iznos od 14.500.000,00 kuna odnosi se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova proračunskih korisnika koji se evidencijski planiraju u županijskom proračunu, ali neće imati novčanog toka u Proračunu Zagrebačke županije.

Rashodi i izdaci po upravnim tijelima

Tablica 4. Struktura rashoda i izdataka prema organizacijskoj klasifikaciji (bez rashoda/izdataka proračunskih korisnika koji nemaju novčanog tijeka u Proračunu Zagrebačke županije)

UPRAVNA TIJELA	PLAN 2018.	PROJEKCIJA 2019.	PROJEKCIJA 2020.	2019./ 2018.	2020./ 2019.
Stručna služba Župana	24.043.000,00	24.043.000,00	24.043.000,00	100,00	100,00
Stručna služba Skupštine	12.988.608,00	18.488.608,00	12.988.608,00	142,34	70,25
Upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo	22.190.000,00	22.578.250,00	23.095.250,00	101,75	102,29
Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, sport i tehničku kulturu	139.266.730,00	141.300.000,00	142.400.000,00	101,46	100,78
Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb	56.546.457,00	49.698.407,00	50.208.407,00	87,89	101,03
Upravni odjel za gospodarstvo	25.925.718,00	26.926.718,00	26.916.718,00	103,86	99,96
Upravni odjel za promet i komunalnu infrastrukturu	19.027.000,00	19.249.000,00	19.749.000,00	101,40	102,36
Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša	36.583.051,00	30.359.807,00	29.394.577,00	82,99	96,82
Upravni odjel za financije	3.162.000,00	3.150.000,00	2.937.500,00	99,62	93,25
Ured župana	9.488.000,00	9.488.000,00	9.671.000,00	100,00	101,93
Upravni odjel za fondove Europske unije, regionalnu i međunarodnu suradnju	12.248.865,00	11.713.865,00	11.906.865,00	95,63	101,65
Služba za unutarnju reviziju	1.117.000,00	1.117.000,00	1.117.000,00	100,00	100,00
UKUPNO	362.586.429,00	358.157.655,00	354.427.925,00	98,78	98,96