

KLASA: 400-06/19-01/20
URBROJ: 2137/1-03/01-19-2
Koprivnica, 27.09.2019.

PRORAČUNSKIM KORISNICIMA
Koprivničko-križevačke županije
- Svima

PREDMET: Upute za izradu Proračuna Koprivničko - križevačke županije za 2020. godinu i projekcija za 2021. i 2022. godinu

1. UVOD

Zakonska osnova za izradu proračuna propisana je Zakonom o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15 i 87/16) te Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10 i 120/13).

U skladu sa Zakonom o proračunu, prilikom izrade Proračuna Koprivničko-križevačke županije za narednu godinu, polazi se od Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020.-2022.godine, koje je Ministarstvo financija objavilo u rujnu 2019. godine te Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2020.-2022. godine.

Prilikom planiranja proračunski korisnici moraju se pridržavati redosljeda prioriteta tako da se prvo moraju planirati redovne aktivnosti nužne za obavljanje osnovne djelatnosti, zatim se mora planirati završetak već započetih projekata za koje imaju osigurana sredstva, a nove projekte mogu planirati samo ukoliko za iste imaju osigurane izvore financiranja (Odluka o dodijeljenim sredstvima- potpori, ili ugovor).

2. PRIPREMA I PLANIRANJE PRORAČUNA I PROJEKCIJA

Obuhvat

Prema Zakonu o proračunu, Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za jednu godinu, u skladu sa zakonom i odlukom donesenom na temelju zakona, a donosi ga njezino predstavničko tijelo.

Nadalje, Financijski plan akt je proračunskog korisnika kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

U Proračun Koprivničko-križevačke županije uključeni su prihodi i rashodi svih proračunskih korisnika.

Županijska skupština donosi Proračun za 2020. godinu na razini podskupine (3. razina Računskog plana) i projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (2. razina Računskog plana), ali su Upravni odjeli dužni prilikom planiranja unositi podatke na 5. razini računskog plana.

Proračunski korisnici dužni su u Riznicu Županije unijeti podatke u plan proračuna i svoj financijski plan na 5. razini Računskog plana, a usvojiti ga za 2020. godinu na 3. razini i projekcije za 2021. i 2022. godinu na 2. razini Računskog plana.

Prilikom izrade financijskog plana, proračunski korisnici su dužni koristiti tablice dane od strane Ministarstva financija kao Prilog 1. Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika.

Sadržaj financijskog plana

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika obavezno sadrži sljedeće elemente:

1. Procjenu prihoda i primitaka po ekonomskoj klasifikaciji za 2020. godinu sa projekcijama za 2021. i 2022. godinu. razvrstane prema izvorima financiranja;
2. Plan rashoda i izdataka po ekonomskoj klasifikaciji za 2020. godinu sa projekcijama za 2021. i 2022. godinu razvrstane prema izvorima financiranja
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika obavezno sadrži sljedeće elemente:

1. sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika;
2. obrazložene programe;
3. zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi;
4. jasno utvrđene ciljeve usklađene sa Strategijom i programima javnih potreba;
5. ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa;
6. pokazatelje uspješnosti realizacije utvrđenih ciljeva.

Definiranje pokazatelja za ocjenu uspješnosti svakog pojedinog proračunskog korisnika obaveza je nadležnog upravnog odjela. Pokazatelji uspješnosti moraju biti mjerljivi, stoga ih treba biti moguće brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

Kao pokazatelji uspješnosti mogu se koristiti pokazatelj učinka i pokazatelji rezultata. Pokazatelji učinka trebaju dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem zadanog cilja. Pokazatelji rezultata mogu se koristiti kod proračunskog korisnika kod kojih je djelokrug rada takav da je njihove rezultate jednostavno mjeriti.

Budući da se financijski plan usvaja za trogodišnje razdoblje, proračunski korisnici dužni su u obrazloženju povezati ovogodišnji proračun i projekcije sa planom proračuna za 2020. godinu kao i projekcijama za 2021. i 2022. godinu.

Uključivanje viškova i manjkova.

Financijski plan proračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Osim prihoda i rashoda, u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje, budući da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina. Proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju u financijski plan uključiti i pokriće istog. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova. Manjkovi se trebaju pokriti najduže kroz 3 godine.

Metodologija planiranja

Prilikom izrade proračuna proračunski korisnici dužni su se pridržavati klasifikacija propisanih Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, a to su:

- **Organizacijska klasifikacija:** sadrži organizacijske cjeline proračuna i proračunskih korisnika koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve (upravni odjeli)
- **Programska klasifikacija:** sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva.
- **Funkcijska klasifikacija:** sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni.
- **Ekonomska klasifikacija:** sadrži prihode i primitke po prirodnim vrstama te rashode i izdatke prema njihovoj ekonomskoj namjeni.
- **Lokacijska klasifikacija:** sadrži rashode i izdatke razvrstane za Republiku Hrvatsku i za inozemstvo (za sve je lokacija Koprivničko – križevačka županija)
- **Izvori financiranja:** sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Pridržavajući se načela iz Pravilnika o proračunskim klasifikacijama svaka JLP(R)S donosi svoju organizacijsku klasifikaciju i izvore financiranja.

Organizacijska klasifikacija obuhvaća

a) **Razdjel** obuhvaća jedan upravni odjel a

- sastoji se od jedne ili više glava;
- sadrži oznaku od **troznamenkastog** broja;
- **jedan razdjel = jedan upravni odjel;**

b) **Glavu**

- organizacijska razina sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika,
- sadrži oznaku od **peteroznamenkastog** broja (prve 3 znamenke označavaju pripadnost razdjelu, a 4. i 5. glavu unutar razdjela)

c) **Proračunskog korisnika**

- **Proračunski korisnik pripada samo jednoj glavi razdjela.**
- Brojčana oznaka za PK preuzima se iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Rashodi i izdaci moraju se planirati prema organizacijskoj klasifikaciji Proračuna Koprivničko-križevačke županije. Organizacijska klasifikacija odražava organizacijsku strukturu upravnih tijela Županije, te je na nivou razdjela i glave prikazana u sljedećim tablicama:

Organizacijska klasifikacija

Razdjel	001		UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE I PRAVNE POSLOVE
<i>Glava</i>	<i>00101</i>		<i>UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE I PRAVNE POSLOVE</i>
Razdjel	002		SLUŽBA UREDA ŽUPANA
<i>Glava</i>	<i>00201</i>		<i>SLUŽBA UREDA ŽUPANA</i>
<i>Glava</i>	<i>00202</i>		<i>ZAŠTITA I SPAŠAVANJE</i>
<i>Glava</i>	<i>00203</i>		<i>MEĐUNARODNA SURADNJA</i>
Razdjel	003		UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I JAVNU NABAVU
<i>Glava</i>	<i>00301</i>		<i>UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I JAVNU NABAVU</i>

<i>Glava</i>	302		<i>EU PROJEKTI</i>
Razdjel	004		UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO, KOMUNALNE DJELATNOSTI I POLJOPRIVREDU
<i>Glava</i>	00401		<i>GOSPODARSTVO</i>
<i>Glava</i>	00402		<i>REGIONALNI RAZVOJ</i>
<i>Glava</i>	00403		<i>PORA</i>
<i>Glava</i>	00404		<i>RURALNI RAZVOJ</i>
Razdjel	005		UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU, ZAŠTITU OKOLIŠA I ZAŠTITU PRIRODE
<i>Glava</i>	00501		<i>UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU, ZAŠTITU OKOLIŠA I ZAŠTITU PRIRODE</i>
<i>Glava</i>	00502		<i>ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE ŽUPANIJE</i>
<i>Glava</i>	00503		<i>JAVNA USTANOVA ZA UPRAVLJANJE ZAŠTIĆENIM DIJELOVIMA PRIRODE NA PODRUČJU KKŽ</i>
Razdjel	006		UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVENO-SOCIJALNE DJELATNOSTI
<i>Glava</i>	00601		<i>JAVNE USTANOVE U ZDRAVSTVU</i>
<i>Glava</i>	00602		<i>OPĆA BOLNICA DR. TOMISLAV BARDEK</i>
<i>Glava</i>	00603		<i>DOM ZDRAVLJA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE</i>
<i>Glava</i>	00604		<i>ZAVOD ZA HITNU MEDICINU KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE</i>
<i>Glava</i>	00605		<i>ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE</i>
<i>Glava</i>	00606		<i>SOCIJALNA SKRB</i>
<i>Glava</i>	00607		<i>DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE KOPRIVNICA</i>
<i>Glava</i>	00608		<i>HUMANITARNA I ZDRAVSTVENA SKRB</i>
Razdjel	007		UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, KULTURU, ZNANOST, SPORT I NACIONALNE MANJINE
<i>Glava</i>	00701		<i>OSNOVNO ŠKOLSTVO</i>
<i>Glava</i>	00702		<i>SREDNJE ŠKOLSTVO</i>
<i>Glava</i>	00703		<i>VISOKO OBRAZOVANJE</i>
<i>Glava</i>	00704		<i>KULTURA</i>
<i>Glava</i>	00705		<i>SPORT I TEHNIČKA KULTURA</i>
<i>Glava</i>	00706		<i>UDRUGE S PODRUČJA ODGOJA, OBRAZOVANJA I ORGANIZIRANOG PROVOĐENJA SLOBODNIH AKTIVNOSTI</i>
<i>Glava</i>	00707		<i>NACIONALNE MANJINE</i>
Razdjel	008		SLUŽBA ZA REVIZIJU
<i>Glava</i>	00801		<i>SLUŽBA ZA REVIZIJU</i>

Upravni odjeli u svojem razdjelu dužni su planirati i svoje proračunske korisnike.

Izvori financiranja

Prihode i primitke, kao i rashode i izdatke dužni su proračunski korisnici planirati i prema izvorima financiranja. Za planiranje izvora financiranja koristit će se brojčane oznake za izvore financiranja kako su dani u sljedećim tablicama. Planiranje prihoda i rashoda mora biti na 2. razini izvora financiranja.

1.	OPĆI PRIHODI I PRIMICI
1.1.	PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST
1.2.	PRIHODI OD POREZA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE
3.	VLASTITI PRIHODI
3.1.	VLASTITI PRIHODI - PK
4.	PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE
4.0.	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA KKŽ
4.1.	LOVOZAKUPNINA I NAKNADA ZA KONCESIJE ZA PRAVO NA LOV KKŽ
4.2.	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA - DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE
4.3.	PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE - LEGALIZACIJA - KKŽ
4.5.	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA -PK
4.6.	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA - ZDRAVSTVENE USTANOVE
5.	POMOĆI
5.1.	POMOĆI IZ EU KKŽ
5.2.	POMOĆI OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA KKŽ
5.4.	POMOĆI IZRAVNANJA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE
5.5.	POMOĆI OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA PK
5.6.	POMOĆI TEMELJEM PRIJENOSA EU SREDSTAVA - KKŽ
5.7.	PREDFINANCIRANJE PROJEKATA - PK
5.8.	POMOĆI TEMELJEM PRIJENOSA EU SREDSTAVA - PK - PK
5.9.	POMOĆI TEMELJEM PRIJENOSA EU SREDSTAVA PK - KKŽ
6.	DONACIJE
6.1.	DONACIJE - KKŽ
6.3.	DONACIJE - PRORAČUNSKI KORISNICI
7.	PRIHODI OD PRODAJE IMOVINE I NAKNADE S NASLOVA OSIGURANJA
7.1.	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE - KKŽ
7.2.	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE - PK
7.3.	PRIHODI OD NAKNADE ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA - PK
7.4.	PRIHODI OD NAKNADE ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA KKŽ
8.	NAMJENSKI PRIMICI
8.1.	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA
8.2.	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE
8.3.	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA PK
9.	IZVOR - DRŽAVNI PRORAČUN
9.1.	IZVOR - DRŽAVNI PRORAČUN - COP

Tumačenje:

Izvor	
Zajednički KKŽ i PK	
Samo KKŽ	
Samo PK	

Plavo označenom bojom su izvori koje u planiranju koriste i proračunski korisnici i Županija, zeleno su označeni izvori koje koriste samo proračunski korisnici, a smeđom bojom samo Županija na razini 22.

3. POLAZIŠTE ZA PLANIRANJE PRORAČUNA ZA 2020. I PROJEKCIJE ZA 2021. I 2022. GODINU

Kretanje ekonomskih i financijskih pokazatelja

Kretanje proračuna u 2020. godini kao i projekcije za sljedeće dvije godine definirane su Uputama Ministarstva financija i Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade RH. No prilikom planiranja pojedinih proračunskih veličina nužno je uzeti u obzir i dosadašnja kretanja i trendove na proračunu Županije.

Budžetsku potrošnju, njen nivo i kretanje u promatranom proračunskom razdoblju determinira kretanje BDP. U periodu 2020. – 2022. godine planirane stope rasta BDP-a prikazane su u sljedećim tablicama:

2020.	2,5%
2021.	2,4%
2022.	2,4%

Sukladno projekciji rasta BDP-a u narednom periodu procijenjena je proračunska potrošnja i kretanje stopa promjena prihoda u odnosu na prethodno razdoblje (godinu) na državnoj razini prikazano je u sljedećim tablicama:

Prihodi državnog proračuna		Indeks 20./19.	Indeks 21./20.	Indeks 22./21.
UKUPNO		104,0	102,6	102,4
6	PRIHODI POSLOVANJA	104,0	102,7	102,4
61	Prihodi od poreza	103,6	103,4	103,4
62	Doprinosi	104,9	104,8	104,7
63	Pomoći	104,8	98,3	95,4
64	Prihodi od imovine	93,7	95,6	96,1
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	98,4	101,4	103,0
66	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	98,3	97,9	103,2
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	110,9	102,3	101,7
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	107,0	102,5	102,9
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	114,8	87,6	102,3

Na osnovu Smjernica ekonomske i fiskalne politike, Uputa za izradu proračuna Ministarstva financija i kretanja prihoda u prethodnom razdoblju planira se rast proračunskih prihoda kako slijedi.

Prihodi proračuna Koprivničko-križevačke županije		Indeks 20./19.	Indeks 21./20.	Indeks 22./21.
UKUPNO		102,5	102,4	102,4
6	PRIHODI POSLOVANJA	102,5	102,4	102,4
61	Prihodi od poreza	101,5	101,3	101,2
63	Pomoći	103,0	103,0	103,0
64	Prihodi od imovine	98,0	98,5	99,0
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	98,0	100,0	102,0
66	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	98,0	100,0	102,0
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	105,0	102,0	101,0
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	105,0	102,0	101,0
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	101,0	103,0	102,0

Najznačajniji utjecaj na kretanje prihoda imaju porezni prihodi (porez na dohodak) i pomoći (u kojima su najveći prihodi pomoći za decentralizirane funkcije). Budući da je došlo do izmjena zakona o porezu na dohodak ne očekuje se značajniji rast prihoda iz tog izvora. Rast se očekuje samo s osnova povećanja plaća i zaposlenosti. Decentralizirana sredstva planiraju se sa 3 % rasta u svakoj godini. Prihodi od imovine - renta za zahvaćanje mineralnih sirovina ima kontinuiran pad tijekom zadnjih godina pa je i stoga planirana s padom kao što je to prikazano u tablicama. Ostali prihodi procijenjeni su prema kretanju prihoda u Smjernicama, korigirani za dosadašnja kretanja i očekivanja uzimajući pri tome u obzir i indeks razvijenosti Županije.

Povezanost ciljeva sa Županijskom razvojnom strategijom

Prilikom planiranja aktivnosti i novih programa proračunski korisnici dužni su se pridržavati smjernica iz županijske razvojne strategije i ciljeva koji su definirani

Županijskom razvojnom strategijom definirani su osnovni ciljevi razvoja za period 2014. – 2020. godine.

Ti ciljevi su:

1. POVEĆATI KONKURENTNOST GOSPODARSTVA I UČINKOVITOST RESURSA
2. POBOLJŠATI PROMETNU I KOMUNALNU INFRASTRUKTURU
3. POVEĆATI UČINKOVITOST Ljudskih POTENCIJALA I POBOLJŠATI DRUŠTVENI STANDARD
4. UNAPRIJEDITI ODRŽIVO KORIŠTENJE PRIRODNIH I KULTURNIH VRIJEDNOSTI I POBOLJŠATI SUSTAVE ZAŠTITE I SPAŠAVANJA

Prilikom planiranja aktivnosti i novih programa proračunski korisnici dužni su se pridržavati smjernica iz županijske razvojne strategije. Objasniti na koji način su novi projekti povezani sa strateškim ciljevima, s kojim prioritetima i mjerama i koliko doprinose njihovom ostvarenju.

Financijski limiti

Prilikom planiranja proračuna tekuće aktivnosti i redovni programi planiraju se u Limitu 1, dok se novi projekti i aktivnosti planiraju kroz Limite 2. Prilikom realizacije proračuna nije dozvoljeno prebacivanje sredstava između limita.

U sljedećim tablicama prikazan je Limit 1, a obuhvaća sve aktivnosti koje provodi isključivo Županija. Aktivnosti koje provode proračunski korisnici, planiraju se u njihovim financijskim planovima i uključuju u županijski proračun. I ti planovi su dio Limita 1. Novi projekti proračunskih korisnika su dio Limita 2.

Tablica sa prihodima proračuna {bez PK} po izvorima

Vrsta prihoda i priimitaka	plan 2019.	plan 2020.
1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	50.228.316,04	56.340.000,00
1.2. PRIHODI OD POREZA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	3.864.482,04	4.178.657,50
1 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	54.092.798,08	60.518.657,50
4.0. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA - HZZ	15.000,00	15.000,00
4.1. LOVOZAKUPNINA I NAKNADA ZA KONCESIJE ZA PRAVO NA LOV	408.000,00	140.000,00
4.3. PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE - LEGALIZACIJA	595.000,00	300.000,00
4. PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE	1.018.000,00	455.000,00
5.1. POMOĆI IZ EU	685.101,00	600.000,00
5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	15.535.150,44	15.420.000,00
5.4. POMOĆI IZRAVNANJA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	7.912.492,00	7.973.478,75
5.6. POMOĆI IZ PRORAČUNA - EU ŽUPANIJA	1.783.896,00	620.000,00
5. POMOĆI	25.916.639,44	24.613.478,75
7.1. PRIHODI OD PRODAJE NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	60.000,00	40.000,00
7.4. PRIHODI OD NAKNADE ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA	10.000,00	10.000,00
7. PRIHODI OD PRODAJE IMOVINE I NAKNADE S NASLOVA OSIGURANJA	70.000,00	50.000,00
8.1. PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	1.400.000,00	1.400.000,00
8.2. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE	3.832.000,00	1.450.000,00
8. NAMJENSKI PRIMICI	5.232.000,00	2.850.000,00
UKUPNO	86.329.437,52	88.487.136,25

U prethodnoj tablici dani su proračunski limiti koji se odnose na Upravne odjele i sredstva s kojim oni raspolažu.

Upravni odjeli ne planiraju više troškove administracije i upravljanja, planiraju samo rashode po osnovi projekata, manifestacija i aktivnosti koje oni provode. Te rashode moraju planirati u glavi koja je istovjetna razdjelu.

Upravni odjeli mogu planirati rashode u skladu s planiranim limitima kao što je to prikazano u sljedećoj tablici:

Limit 1 (Županija)

Razdjel_ glava	OPIS	Planirano u 2019.	Plan za 2020.
Razdjel	1 UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE I PRAVNE POSLOVE	2.237.906,48	1.870.000,00
Glava	101 UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE I PRAVNE POSLOVE	2.237.906,48	1.870.000,00
	1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	2.176.906,48	1.850.000,00
	5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	61.000,00	20.000,00
Razdjel	2 SLUŽBA UREDA ŽUPANA	2.114.500,00	1.820.000,00
Glava	201 SLUŽBA UREDA ŽUPANA	564.500,00	800.000,00
	1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	564.500,00	800.000,00
Glava	202 ZAŠTITA I SPAŠAVANJE	1.081.000,00	800.000,00
	1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	1.081.000,00	800.000,00
Glava	203 MEĐUNARODNA SURADNJA	469.000,00	220.000,00
	1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	469.000,00	220.000,00
Razdjel	3 UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I JAVNU NABAVU	21.404.100,00	27.865.000,00
Glava	301 UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I JAVNU NABAVU	20.357.500,00	27.115.000,00
	1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	15.845.500,00	25.300.000,00
	4.0. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA - HZZ	15.000,00	15.000,00

		4.3. PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE - LEGALIZACIJA	595.000,00	300.000,00
		7.1. PRIHODI OD PRODAJE NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	60.000,00	40.000,00
		7.4. PRIHODI OD NAKNADE ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA	10.000,00	10.000,00
		8.2. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE	3.832.000,00	1.450.000,00
Glava	302	EU PROJEKTI	1.046.600,00	750.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	236.369,00	40.000,00
		5.1. MEĐUNARODNIH ORGANIZACIJA	685.101,00	600.000,00
		5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	96.310,00	90.000,00
		5.6. POMOĆI IZ PRORAČUNA - EU ŽUPANIJA	28.820,00	20.000,00
Razdjel	4	UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO, KOMUNALNE DJELATNOSTI I POLJOPRIVREDU	13.552.200,00	10.990.000,00
Glava	401	GOSPODARSTVO	3.245.200,00	1.200.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	2.052.800,00	200.000,00
		5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	652.900,00	550.000,00
		5.6. POMOĆI IZ PRORAČUNA - EU ŽUPANIJA	539.500,00	450.000,00
Glava	402	REGIONALNI RAZVOJ	6.059.000,00	6.050.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	6.009.000,00	6.000.000,00
		5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	50.000,00	50.000,00
Glava	404	RURALNI RAZVOJ	4.248.000,00	3.740.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	3.630.000,00	3.400.000,00
		4.1. LOVOZAKUPNINA I NAKNADA ZA KONCESIJE ZA PRAVO NA LOV	408.000,00	140.000,00
		5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	210.000,00	200.000,00
Razdjel	5	UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU, ZAŠTITU OKOLIŠA I ZAŠTITU PRIRODE	160.000,00	150.000,00
Glava	501	UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU, ZAŠTITU OKOLIŠA I ZAŠTITU PRIRODE	160.000,00	150.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	160.000,00	150.000,00
Razdjel	6	UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVENO-SOCIJALNE DJELATNOSTI	7.710.305,00	6.859.136,25
Glava	601	JAVNE USTANOVE U ZDRAVSTVU	2.412.200,00	1.300.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	1.335.500,00	1.300.000,00
		5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	133.200,00	0,00
		5.6. POMOĆI IZ PRORAČUNA - EU ŽUPANIJA	943.500,00	0,00
Glava	606	SOCIJALNA SKRB	4.883.105,00	5.139.136,25
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	2.015.655,00	2.200.000,00
		1.2. PRIHODI OD POREZA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	454.300,00	465.657,50
		5.4. POMOĆI IZRAVNANJA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	2.413.150,00	2.473.478,75
Glava	608	HUMANITARNA I ZDRAVSTVENA SKRB	415.000,00	420.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	415.000,00	420.000,00
Razdjel	7	UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, KULTURU, ZNANOST, SPORT I NACIONALNE MANJINE	39.150.426,04	38.933.000,00
Glava	701	OSNOVNO ŠKOLSTVO	9.811.744,00	9.837.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	1.675.085,56	1.570.000,00
		1.2. PRIHODI OD POREZA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	956.500,00	1.207.000,00
		5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	8.740,44	10.000,00
		5.4. POMOĆI IZRAVNANJA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	5.499.342,00	5.500.000,00
		5.6. POMOĆI IZ PRORAČUNA - EU ŽUPANIJA	272.076,00	150.000,00
		8.1. PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (neurošena sredstva EO)	1.400.000,00	1.400.000,00
Glava	702	SREDNJE ŠKOLSTVO	22.223.682,04	22.006.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	5.447.000,00	5.000.000,00
		1.2. PRIHODI OD POREZA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	2.453.682,04	2.506.000,00

		5.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA	14.323.000,00	14.500.000,00
		5.4. POMOĆI IZRAVNANJA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE		0,00
Glava	703	VISOKO OBRAZOVANJE	3.130.000,00	3.100.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	3.130.000,00	3.100.000,00
Glava	704	KULTURA	1.540.000,00	1.500.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	1.540.000,00	1.500.000,00
Glava	705	SPORT I TEHNIČKA KULTURA	1.805.000,00	1.850.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	1.805.000,00	1.850.000,00
Glava	706	UDRUGE S PODRUČJA ODGOJA, OBRAZOVANJA I ORGANIZIRANOG PROVOĐENJA SLOBODNIH AKTIVNOSTI	355.000,00	350.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	355.000,00	350.000,00
Glava	707	NACIONALNE MANJINE	285.000,00	290.000,00
		1.1. PRIHODI OD POREZA ZA REDOVNU DJELATNOST	285.000,00	290.000,00
		ukupno	86.329.437,52	88.487.136,25

Sredstva proračunskih korisnika planiraju se u okviru razdjela i limita koje nadležni upravni odjel s njima uskladi.

Proračunski korisnici i upravni odjeli dužni su planirati namjenske prihode i primitke u skladu s dinamikom rashoda koji se njima financiraju. Obavezno je to uskladiti kod projekata čija se realizacija proteže u više fiskalnih godina (pravilno procijeniti nivo troškova u tekućoj godini kako bi se što točnije planirao nivo troškova u sljedećoj proračunskoj godini).

Prihode iz ostalih izvora koje ostvaruju proračunski korisnici (vlastiti i namjenski i sl.) proračunski korisnici su dužni planirati realno i na temelju poznatih veličina.

Proračunski korisnici dužni su se, za financiranje svojih projekata, u što većoj mjeri orijentirati na sredstva iz fondova EU. Međutim, proračunskim korisnicima dozvoljeno je planirati sredstva iz EU isključivo ukoliko im je projekt koji su prijavili na neki od natječaja odobren, o čemu posjeduju odluku ili ugovor. Proračunskim korisnicima nije dozvoljeno preuzimanje obveza na teret Proračuna za naredna razdoblja. Planiranje kapitalnih ulaganja dozvoljeno je isključivo uz uvjet da su unaprijed poznati i osigurani izvori.

Za projekte koji se provode u narednom periodu dodjeljuju se upravnim odjelima dodatna sredstva – LIMIT 2 koja se mogu namjenski koristiti samo za projekte za koje su dodijeljeni

Limit 2 dodjeljuje se:

Limit 2

Korisnik	OPIS PROJEKTA	vrijednost	izvor	Iznos - dinamika		
				2020	2021	2022
UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, KULTURU, ZNANOST, SPORT I NACIONALNE MANJINE	Sufinanciranje izgradnje 5 školskih sportskih dvorana	32.000.000	8.1. primici od zaduživanja	12.000.000	20.000.000	
UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, KULTURU, ZNANOST, SPORT I NACIONALNE MANJINE	Izgradnja i uspostava centra kompetentnosti	30.000.000	5.9.primici temeljem prijenosa EU sredstava PK - KKŽ	14.457.540	15.197.731	105.595
	Projektna dokumentacija dvorca Inkey	800.000	5.2. pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	800.000		
UKUPNO		62.800.000		27.257.540	35.197.731	105.595

Decentralizirana sredstva

Sukladno Uputama za 2020. godinu predviđen je rast sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija od 3%. U planiranju projekcija za 2021. i 2022. godinu primjenjuju se ista stopa.

Decentralizirana sredstva raspoređena su po korisnicima kako je to prikazano u sljedećim tablicama:

Decentralizirana sredstva

Korisnik	Izvor 1.2.	Izvor 5.4.	Ukupno dec.
dec.funkc. OŠ	1.207.000,00	13.143.000,00	14.350.000,00
dec.funkc. SŠ	3.366.000,00	8.444.000,00	11.810.000,00
centri za soc. skrb	454.000,00	1.362.057,50	1.816.057,50
domovi za starije i nemoćne	1.207.000,00	5.021.000,00	6.228.000,00
zdravstvo - ustan. u vlasn. ŽUP.	1.960.000,00	12.770.000,00	14.730.000,00
dec. sredstva	8.194.000,00	40.740.057,50	48.934.057,50
ogrijev	0,00	1.160.900,00	1.160.900,00
Ukupno dec. + ogrijev	0,00	41.900.957,50	50.094.957,50

Školstvo

Decentralizirana sredstva za školstvo raspoređuju se na aktivnosti koje provodi nadležni upravni odjel, a dio na sredstva za financiranje proračunskih korisnika.

IZVOR	DEC UO /razdjel	DEC za PK.	Ukupno DEC
	DEC za OŠ		
1.2.	1.207.000,00	0,00	1.207.000,00
5.4.	5.500.000,00	7.643.000,00	13.143.000,00
			14.350.000,00
	DEC za SŠ		
1.2.	2.506.000,00	860.000,00	3.366.000,00
5.4.	0,00	8.444.000,00	8.444.000,00
			11.810.000,00

Zdravstvo

Decentralizirana sredstva za zdravstvo, socijalnu skrb i dom za starije i nemoćne ukupno se raspoređuju na korisnike. Raspodjelu radi nadležni upravni odjel.

Decentralizirana sredstva za zdravstvo, socijalnu skrb i dom za stare i nemoćne ukupno se raspoređuju na korisnike. Raspodjelu radi nadležni upravni odjel.

2020. godina	Bolnica	Dom zdravlja	Hitna
Prihod od dodatnog udjela u dohotku	1.960.000		
Prihod od pomoći izravnjanja za dec. funkcije	10.620.000	1.050.000	1.100.000
UKUPNO	12.580.000	1.050.000	1.100.000

Socijalna skrb

2020. godina	Dom za st. i nem.	Centri za soc. skrb	KC	KŽ	Đurđevac
Prihod od dodatnog udjela u dohotku	1.207.000	454.000	151.334	151.333	151.333
Prihod od pomoći izravnjanja za dec. funkcije	5.021.000	1.362.058			
UKUPNO	6.228.000	1.816.058	856.433	466.169	441.336

4. ROKOVI

Proračunski korisnici dužni su Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu Koprivničko-križevačke županije najkasnije do 17. 10. 2019. dostaviti prijedlog financijskog plana i popunjene obrasce koje su primili za izradu Proračuna za 2020. godinu, s projekcijama za 2021. i 2022. kako bi se u procesu usuglašavanja mogao utvrditi konačni prijedlog Proračuna.

Župan je dužan konačni prijedlog Proračuna za 2020. godinu i projekcija za 2021. i 2022. godinu uputiti Skupštini Koprivničko-križevačke županije do 15.11.2019. godine.

UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I JAVNU NABAVU