



**REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA**

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
PRORAČUNA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE
ZA 2023.GODINU
I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025.GODINU**

Čakovec, studeni, 2022.

1. UVODNI DIO

Zakonom o proračunu (NN 144/2021, u daljnjem tekstu Zakon o proračunu), člankom 42. uređuju se osnovni proračunski procesi i definiraju osnovne pretpostavke za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova njihovih korisnika.

Proces izrade proračuna započinje donošenjem Programe konvergencije koji donosi Vlada RH, a na prijedlog Ministarstva financija. Vlada RH je u travnju 2022. godine donijela Plan konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025. godine na temelju kojeg je u lipnju donijeta Odluka o proračunskom okviru za iduće trogodišnje razdoblje. Navedenim Programom konvergencije, u ovom makroekonomskom okviru očekuje se da će nakon rasta BDP-a od 3,0% u 2022. godini, rast BDP-a opet ubrzati na 4,4% na 2023. godini. Tijekom srednjoročnog razdoblja očekuje se nastavak rasta gospodarske aktivnosti po usporavajućoj dinamici od 2,7% u 2024. te 2,5% u 2025. godini. U 2022. godini se očekuje ubrzanje inflacije potrošačkih cijena na razinu od 7,8% koja će potom u 2023. godini usporiti na 3,7%.

Prijedlog proračuna Međimurske županije sastavljen je na temelju utvrđenih ugovornih odnosa, analiza Međimurske županije i njenih proračunskih korisnika te Uputa Ministarstva financija, a uvažavajući rast troškova poslovanja na temelju trenutnog stanja na tržištu.

Uputama Ministarstva financija utvrđeno je da nema povećanja decentraliziranih prihoda u odnosu na prethodnu godinu što upućuje na neizvjesnost i neodrživost financiranja materijalnih rashoda proračunskih korisnika iz sustava decentraliziranih funkcija na koje će direktno utjecati rast cijena (energenti).

Sukladno članku 26. Zakona Ministarstvo financija je 08. rujna 2022. godine dostavilo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025. godine. Temeljem svih navedenih dokumenata, Upravni odjel za proračun i javnu nabavu Međimurske županije izradio je Upute za izradu Proračuna Međimurske županije za razdoblje 2023. – 2025. godine.

Najznačajnije novosti vezane se uz novi Zakon o proračunu:

1. Proračun jedinice lokalne, područne (regionalne) samouprave, Financijski plan proračunskog korisnika, Financijski plan izvanproračunskog korisnika usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana) isto kao i projekcije za slijedeće dvije godine
2. Utvrđena je obveza iskazivanja rashoda u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji
3. Obavezan sadržaj Općeg dijela proračuna, odnosno Financijskog plana je i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja
4. U slučaju nemogućnosti podmirenja manjka ili korištenja viška u jednoj proračunskoj godini određena je zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja
5. Određena je obveza usvajanja prijedloga financijskog plana od strane upravljačkog tijela u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima, a ukoliko postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika u odnosu na plan sadržan u proračunu koje je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na prijedlog usvojen od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja plan koje je usvojilo predstavničko tijelo
6. Obrazloženje postaje sastavni dio proračuna i sadrži obrazloženje općeg dijela proračuna i posebnog dijela proračuna, a kod proračunskih i izvanproračunskih korisnika propisana je obveza izrade obrazloženja uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana
7. Predlaganje amandmana za povećanje proračunskih rashoda i/ili izdataka podnosi se uz istodoban prijedlog smanjenja drugih rashoda/izdataka u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja, isti ne smiju biti na teret proračunske zalihe, dodatnog zaduživanja ili već ranije preuzetih obveza
8. Određena je zakonska obveza objave proračuna i financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskih i izvanproračunskih korisnika

2. STRUKTURA PRORAČUNA

Temeljem Zakona o proračunu Proračun se sastoji od plana za proračunsku godinu i projekcija za slijedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna (konsolidirani proračun).

Opći dio proračuna sadrži:

1. sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
2. Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
 - prihodi i rashodi prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji
 - rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji
 - Račun financiranja - primici od financijske imovine i zaduživanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji

Posebni dio proračuna se sastoji od:

1. Plana rashoda i izdataka iskazanih po:
 - organizacijskoj klasifikaciji,
 - izvorima financiranja i
 - ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe

Obrazloženje proračuna sadrži:

1. Obrazloženje općeg dijela proračuna:
 - obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna
 - obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška proračuna
2. Obrazloženje posebnog dijela proračuna se temelji na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika sastavljenih od obrazloženja programa kroz obrazloženja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja

Predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun do kraja 2022. godine (dok je službena valuta kuna), ali svi iznosi iskazani u proračunu i financijskim planovima se iskazuju u novoj službenoj valuti euru. Svi akti proračunskog planiranja, uključujući i višegodišnji plan uravnoteženja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika za koje se proračun donosi, iskazuju se u novoj valuti - euru.

Radi lakše usporedivosti podataka, u Općem dijelu proračuna sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja iskazani su dvojno, na način da su podaci za plan tekuće i izvršenje prethodne godine preračunati iz kuna u eure primjenom fiksnog tečaja konverzuje (1 EUR = 7,53450 KN) sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje temeljem Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 57/22).

3. OPĆI DIO PRORAČUNA

Proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 125.317.728,33 eura (944.206.424,11 kuna) i veći je za 3,49 % u odnosu na II. izmjene i dopune proračuna za 2022. godinu koje iznose 121.083.623,97 eura (912.304.561,34 kune), projekcija za 2024. godinu planira se u iznosu od 112.437.109,85 eura (847.157.404 kuna), a za 2025. godinu u iznosu od 111.483.537,85 eura (839.972.715,93 kuna).

Radi preglednosti i lakše usporedivosti tabela u nastavku prikazuje sažetak Proračuna bez izvršenja iz 2021. godine te je iskazan samo u eurima uz primjenu fiksnog tečaja konverzije (1 EUR=7,53450 kn).

SAŽETAK PRORAČUNA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE

A. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA					
Opis	Proračun 2022. - II. izmjene i dopune*	Plan 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.	
6	Prihodi poslovanja	118.018.706,00 EUR	120.273.879,19 EUR	121.321.507,00 EUR	120.209.417,00 EUR
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.051.645,23 EUR	2.111.684,00 EUR	208.272,28 EUR	218.272,28 EUR
PRIHODI UKUPNO		121.070.351,23 EUR	122.385.563,19 EUR	121.529.779,28 EUR	120.427.689,28 EUR
3	Rashodi poslovanja	102.231.039,41 EUR	107.050.186,00 EUR	105.988.151,85 EUR	108.347.074,85 EUR
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.869.623,35 EUR	10.324.058,00 EUR	7.142.060,00 EUR	6.025.426,00 EUR
RASHODI UKUPNO		114.100.662,76 EUR	117.374.244,00 EUR	113.130.211,85 EUR	114.372.500,85 EUR
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK		6.969.688,47 EUR	5.011.319,19 EUR	8.399.567,43 EUR	6.055.188,43 EUR
B. SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA					
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.272,28 EUR	3.013.270,00 EUR	13.270,00 EUR	13.270,00 EUR
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.686.939,55 EUR	3.836.152,00 EUR	3.276.763,00 EUR	1.080.902,00 EUR
RAZLIKA - PRIMICI-IZDACI= NETO FINANCIRANJE		-3.673.667,27 EUR	-822.882,00 EUR	-3.263.493,00 EUR	-1.067.632,00 EUR
C. PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA					
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA**		-9.874.446,40 EUR	-14.312.068,05 EUR	-10.123.630,86 EUR	-4.987.556,43 EUR
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI U RAZDOBLJU OD 2023.-2025. GODINE		-3.296.021,20 EUR	-4.188.437,19 EUR	-5.136.074,43 EUR	-4.987.556,43 EUR
D. PRORAČUN UKUPNO					
PRIHODI I PRIMICI S PRENESENIM VIŠKOM/MANJKOM		117.787.602,31 EUR	121.210.396,00 EUR	116.406.974,85 EUR	115.453.402,85 EUR
RASHODI I IZDACI		117.787.602,31 EUR	121.210.396,00 EUR	116.406.974,85 EUR	115.453.402,85 EUR
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR

* Napomena: primijenjen je fiksni tečaj konverzije (1 EUR= 7,53450 kuna) uz primjenu pravila za preračunavanje i zaokruživanje

** Napomena: Ukupan donos viška/manjka iz prethodne(ih) godina služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI

Ukupno prihodi i primici planirani su u iznosu od 125.398.833,19 eura, a rashodi i izdaci iznose 121.210.396,00 eura te se planira ostvariti pozitivan rezultat poslovanja u 2023. godini u iznosu od 4.188.437,19 eura kojim će se pokriti kumulirani manjak iz prethodnih obračunskih razdoblja.

Rezultat poslovanja Proračuna 2021. godine (9.874.446,40 eura) kao i predloženi Proračun 2022. godine prikazuju značajan udio kumuliranog manjka koji tereti proračun te je potrebno izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za proračunsko razdoblje od 2023. do 2025. godine.

Pozitivan rezultat poslovanja u 2023. godini planira se na temelju očekivanog rezultata za 2022. godinu i to za pokriće negativnog rezultata sukladno višegodišnjim planovima uravnoteženja korisnika i MŽ:

Međimurska županija:	-1.194.505,31 eura (-9.000.000,00 kn)
Osnovne škole:	-28.309,00 eura (-213.294,00 kn)
Srednje škole:	135.241,12 eura (1.018.974,00 kn)
Ustanove u zdravstvu:	-3.187.034,00 eura (-24.012.708,00 kn)
Ostali korisnici:	86.170,00 eura (649.247,00 kn)

U negativnom rezultatu poslovanja najveći udio ima Županijska bolnica u čijem je planu višegodišnje uravnoteženje (pokriće manjka više ostvarenim prihodima u odnosu na rashode) u 2023. godini u iznosu od 3.850.962,00 eura (29.015.073,00 kn), a u projekcijama planira se pokriće manjka za dodatnih 7.032.508,00 eura (52.986.432,00 kn), a sve sukladno donesenom Aktu o sukcesivnom pokriću manjka.

Međimurska županija predviđa ostvariti pozitivan rezultat poslovanja u 2023. godini kojim će iznos od 1.194.505,31 eura (9.000.000,00 kn) pokriti negativan rezultat poslovanja, a sukladno aktu o sukcesivnom pokriću manjka donesenom u 2021. godini.

UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE

U prvih šest mjeseci 2023. godine ukupne obveze konsolidiranog proračuna iznose 24.194.468,00 eura. Od navedenog nedospjele obveze iznose 17.787.782,00 eura. Dospjele obveze iznose 6.406.686,00 eura.

Budući da Županijska bolnica Čakovec i Međimurska županija imaju najveći udio u kumuliranom manjku u nastavku su prikazane ukupne i dospjele obveze na dan 30. lipnja 2022. godine pretvorene u valutu eura prema fiksnom tečaju konverzije 1 euro = 7,53450 kn.

	Konsolidirani proračun	Međimurska županija	Županijska bolnica Čakovec
Ukupne obveze	24.194.468,00	3.690.323,00	14.675.884,00
Dospjele obveze	6.406.686,00	770.712,00	4.767.983,00
Nedospjele obveze	17.787.782,00	2.919.611,00	9.907.901,00

Međimurska županija je obveze koje je imala na dan 01.01.2022. umanjila sa 5.385.491,00 eura na 3.690.323,00 eura što pokazuje trend smanjivanja manjka kao i podmirivanja dospjelih obveza nastalih uslijed nemogućnosti normalnog poslovanja zbog pandemije Covid-19.

Iz navedene tabele vidljivo je da ipak najveći udio u ukupnim obvezama pripada Županijskoj bolnici Čakovec koja stanje obveza dodatno pojašnjava tablicom u nastavku:

	Stanje obveza na dan 31.12.2021.	Stanje obveza na dan 30.06.2022.
Ukupne obveze	12.976.660,00	14.675.884,00
Dospjele obveze	2.682.080,00	4.767.983,00

„Na ovakav iznos ukupnih obveza utječu obveze u iznosu od 5.469.342 EUR, a odnose se na obveze prema HZZO-u za manje izvršeni rad, koji se kumulira od 2020.godine kada je počela pandemija virusa COVID-19. Dospjele obveze na dan 30.06.2022. godine su iznosile 4.767.983 EUR.“

Konsolidirani proračun za iduće trogodišnje razdoblje prikazuje i namjenske i vlastite prihode i primitke korisnika proračuna koji se pokrivaju iz tih izvora, u slijedećoj se tabeli prikazuju prihodi i primici i rashodi i izdaci **samo Međimurske županije** i samo proračunskih korisnika za 2023. godinu.

**PRORAČUN
I. OPĆI DIO
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA**

Konto	Naziv	Plan 2023.
6	Prihodi poslovanja	25.744.642,75
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.020.000,00
3	Rashodi poslovanja	20.646.243,44
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.101.012,00
Razlika - višak/manjak ((6 + 7) - (3 + 4))		2.017.387,31

B. RAČUN FINANCIRANJA

Konto	Naziv	Plan 2023.
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.000.000,00
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.822.882,00
Neto financiranje (8 - 5)		-822.882,00
Ukupno prihodi i primici		30.764.642,75
Manjak prihoda iz prethodnih godina		-1.194.505,31
Sveukupno prihodi i primici		29.570.137,44
Ukupno rashodi i izdaci		29.570.137,44
Višak/Manjak + Neto financiranje		0,00

Prihodi i primici i rashodi i izdaci **samo proračunskih korisnika** za 2023. godinu iznose:

**PRORAČUN
I. OPĆI DIO
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA**

Konto	Naziv	Plan 2023.
6	Prihodi poslovanja	94.529.236,44
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	91.684,00
3	Rashodi poslovanja	86.403.942,56
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.223.046,00
Razlika - višak/manjak ((6 + 7) - (3 + 4))		2.993.931,88

B. RAČUN FINANCIRANJA

Konto	Naziv	Plan 2023.
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.270,00
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.270,00
Neto financiranje (8 - 5)		0,00
Ukupno prihodi i primici		94.634.190,44
Manjak prihoda iz prethodnih godina		-2.993.931,88
Sveukupno prihodi i primici		91.640.258,56
Ukupno rashodi i izdaci		91.640.258,56
Višak/Manjak + Neto financiranje		0,00

3.1. Prihodi i primici

Obrazloženje planiranja prihoda i primitaka i rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, kao i na plan iz 2022. godine, kako Međimurske županije tako i njenih proračunskih korisnika.

U prikazanom izvještaju uključeni su svi prihodi i primici i rashodi i izdaci Međimurske županije i njenih proračunskih korisnika.

Ekonomska klasifikacija	Izvršenje 2021.	Proračun za 2022.	Plan 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
6 Prihodi poslovanja	111.740.887,98	118.018.706,00	120.273.929,19	121.321.507,00	120.209.367,00
61 Prihodi od poreza	8.374.085,83	8.447.806,75	10.203.404,00	10.252.940,00	10.252.940,00
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	56.608.398,15	59.068.185,48	57.569.251,82	57.314.820,00	54.115.820,00
64 Prihodi od imovine	861.985,49	1.579.828,51	2.035.584,37	2.404.464,00	2.404.464,00
65 Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.043.229,70	6.564.259,76	8.392.297,00	3.472.500,00	3.482.500,00
66 Ostali prihodi	3.637.615,11	3.169.589,60	3.045.553,00	3.055.000,00	3.050.500,00
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	36.204.252,84	39.186.672,64	39.025.461,00	44.819.405,00	46.900.765,00
68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	11.320,86	2.363,26	2.378,00	2.378,00	2.378,00
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.851.875,05	3.051.645,23	2.111.684,00	208.272,00	218.272,00
71 Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.785.991,32	2.935.242,68	2.020.000,00	113.272,00	113.272,00
72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	65.883,73	116.402,55	91.684,00	95.000,00	105.000,00
Ukupno prihodi	113.592.763,03	121.070.351,23	122.385.613,19	121.529.779,00	120.427.639,00
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.990.031,25	13.272,28	3.013.270,00	13.270,00	13.270,00
81 Primitljeni povрати glavnica danih zajmova i depozita	0,00	13.272,28	13.270,00	13.270,00	13.270,00
84 Primici od zaduživanja	2.990.031,25	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00
Ukupno primici	2.990.031,25	13.272,28	3.013.270,00	13.270,00	13.270,00

Prihodi od poreza (61) – cijelim se dijelom odnose se na prihode Međimurske županije od kojih je najveći udio u porezu na dohodak u visini od 90%. Jedan dio poreza na dohodak namijenjen je za financiranje decentraliziranih funkcija proračunskih korisnika koje se za slijedeće trogodišnje razdoblje planiraju sukladno Uputi Ministarstva financija na razini 2022. godine i to u ukupnom iznosu od 1.554.940,00 eura. Tako udio u porezima pripada:

- osnovnim školama u iznosu od 444.095,00 eura,
- srednjim školama u iznosu od 491.239,00 eura,
- ustanovama u zdravstvu u iznosu od 382.400,00 eura
- Domu za starije i nemoćne pripada u iznosu od 237.206,00 eura.

Ostatak poreznih prihoda pripada Međimurskoj županiji za pokrivanje rashoda opće namjene i planiran je u skladu s izvršenjem 2021. i 2022. godine. Uplate prihoda od poreza umanjuju se za planirane povrate po godišnjim prijavama poreza.

Porez na cestovna motorna vozila planira se u visini 932.214,00 eura, a porez na dobitke od igara na sreću u iznosu od 13.500,00 eura.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) – prihodi se odnose na primitke kako Međimurske županije tako i proračunskih korisnika.

Međimurska županija:

63		Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	12.447.235,38
632		Pomoći od međunarodnih organizacija	232.480,00
6323	51	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	232.480,00
633		Pomoći proračunu iz drugih proračuna	4.347.345,89
6331	11 12 43 52 73	Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	2.863.097,45
6332	12 46 52	Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna	1.484.248,44
634		Pomoći od izvanproračunskih korisnika	2.000.000,00
6342	52	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika	2.000.000,00
635		Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	5.073.593,00
6351	44	Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	3.026.273,00
6352	44	Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	2.047.320,00
638		Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	793.816,49
6381	11 51 52 54	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	431.096,49
6382	43 51	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	362.720,00

Međimurska županija s navedene osnove planira priliv sredstva od institucija i tijela EU za projekte IC Europe Direct, No boundaries (Esasmus Sport +), Medea.

Iz državnog proračuna planiraju se pomoći za povjerene poslove državne uprave – sporazum za preuzete državne službenike i namještenike ističe 2022. godine, ali se očekuje njegovo ponovno sklapanje. Budući da do planiranja proračuna još nisu poznati podaci o iznosima koji će pokrivati rashode za preuzete službenike i namještenike kao i materijalne i ostale rashode isti se planiraju u jednakom iznosu kao i do sada 1.141.416,15 eura.

Značajniji udio u pomoćima unutar općeg proračuna Međimurskoj županiji pripada za Sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 1.560.000,00 eura.

Međimurska županija planira i pomoći za kapitalna ulaganja iz državnog proračuna, kapitalnu pomoć za energetska obnova Županijske bolnice Čakovec, za projekt Eco Bridge.

Značajniji udio u pomoćima odnosi se i na prihode za decentralizirane funkcije u ukupnom iznosu od 5.073.593,00 eura koje zajedno sa prihodima od dodatnog udjela u porezu na dohodak pokrivaju rashode i izdatke za financiranje decentraliziranih funkcija.

Tako je za financiranje decentraliziranih funkcija potrebno sagledati i prihode s osnove potpore izravnjanja kao pomoći države. Potpore izravnjanja planirane su sukladno uputama na razini 2022. godine, osnovne škole u iznosu od 1.774.965,00 eura za tekuće pomoći i 413.019,00 eura za kapitalne pomoći, srednje škole u iznosu od 647.396,00 eura za tekuće i 198.163,00 eura za kapitalne pomoći, Dom za starije i nemoćne u iznosu od 486.540,00 eura za tekuće i 26.545,00 eura za kapitalne pomoći. Za zdravstvene ustanove planiraju se tekuće pomoći u iznosu od 117.372,00 eura, a kapitalne u iznosu od 1.409.593,00 eura.

Međimurska županija prihode temeljem prijenosa EU sredstava planira kao prijenose korisnicima za projekte „Školski obroci svima“, Škole jednakih mogućnosti 2022.-2023., Školska shema.

Korisnici:

6		Prihodi poslovanja	94.529.236,44
63		Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	45.122.016,44
632		Pomoći od međunarodnih organizacija	113.096,00
6323		Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	113.096,00
6323	51	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	113.096,00
633		Pomoći proračunu iz drugih proračuna	34.655,00
6331		Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	34.655,00
6331	11 12 43 52 73	Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	34.655,00
634		Pomoći od izvanproračunskih korisnika	472.234,00
6341		Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	472.234,00
6341	52	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	472.234,00
636		Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	41.671.395,56
6361		Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	38.094.803,56
6361	31 43 52 61	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	38.094.803,56
6362		Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3.576.592,00
6362	52 61	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3.576.592,00
638		Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	2.830.635,88
6381		Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	2.280.505,88
6381	11 51 52 54	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	2.280.505,88
6382		Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	550.130,00
6382	43 51	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	550.130,00

Najveći udio u prihodima pripada korisnicima, osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, Domu za starije i nemoćne Čakovec koji ostvaruju prihode za financiranje plaća i ostalih materijalnih i kapitalnih pomoći od nadležnih ministarstava. Znatno povećanje navedenih prihoda nastalo je kao posljedica sklapanja sporazuma o povećanju plaća, a što je vidljivo i na stavkama rashoda za zaposlene. Prihode od kapitalnih pomoći najvećim dijelom planira Muzej Međimurja za pomoć kod sanacije štete nastale potresom.

Prihodi od imovine (64) – prihodi se odnose najvećim dijelom na prihode Međimurske županije u iznosu od 2.030.157,37 eura i manjim dijelom od proračunskih korisnika u iznosu od 5.427,00 eura. Međimurska županija planira prihode po navedenoj osnovi kako slijedi:

64		Prihodi od imovine	2.030.157,37
641		Prihodi od financijske imovine	132.754,00
6413		Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	31,00
6413	11 31 43	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	31,00
6417		Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	132.723,00
64172	11	Prihodi od dobiti trgovačkih društava u javnom sektoru	132.723,00
642		Prihodi od nefinancijske imovine	1.897.403,37
6421		Naknade za koncesije	82.545,00
64213	11	Naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru Vode i javno vodno dobro	6.000,00
64219		Naknade za ostale koncesije	76.545,00
64219	11	Naknade za ostale koncesije Plin i ambalažni otpad	26.545,00
642190	11	Naknade za ostale koncesije Za obavljanje javne zdravstvene službe	50.000,00
6422		Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	57.636,00
64222	11	Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta	50.000,00
64223	11	Prihodi od iznajmljivanja opreme	1.000,00
64225	11	Prihodi od zakupa poslovnih objekata	6.636,00
6423		Ostali prihodi od nefinancijske imovine	1.748.595,37
64231		Naknada za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina	1.715.552,37
642310	11	Naknada za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina Nak.za otkopanu količinu neenerg.min.sirovina	20.000,00
642311	11	Naknada za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina Nak.za prid.količinu en.min.sir.PLIN	1.640.552,37
642312	11	Naknada za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina Nak.za prid.ener.min.sir.NAFTE i KONDENZAT	55.000,00
64234		Lovozakupnina	19.770,00
64234	11	Lovozakupnina	19.770,00
64239		Ostali prihodi od nefinancijske imovine	13.273,00
64239	11	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	13.273,00
6429		Ostali prihodi od nefinancijske imovine	8.627,00
64299	45	Ostali prihodi od nefinancijske imovine Prihodi za financiranje rada UO za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša - Legalizacija	8.627,00

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (65) – prihodi se odnose najvećim dijelom na korisnike i to u iznosu od 7.367.839,00 eura, prvenstveno se na navedenom prihodu evidentiraju naplaćene opskrbnine Doma za starije i participacije kod zdravstvenih ustanova.

Ostali prihodi (66) – prihodi i Međimurske županije i korisnika u iznosu od 3.045.553,00 eura, samo korisnici planiraju po navedenoj osnovi 3.006.165,00 eura i to za vlastite prihode od obavljanja usluga i prodaje robe, najveći udio pripada korisnicima zdravstvenih ustanova za naplatu svojih usluga. Međimurska županija s navedene osnove planira ostvarenje prihoda u visini od 1% ukupnih prihoda.

Ostali prihodi (67) – prihodi od nadležnog proračuna i HZZO-a – prihodi su isključivo zdravstvenih ustanova u visini od 39.025.461,00 i evidentiraju se u sklopu prihoda na stavci 673 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. u iznosima kako slijedi:

Županijska bolnica Čakovec iznos od 30.265.431,00 eura

Zavod za hitnu medicinu iznos od 3.122.854,00 eura

Zavod za javno zdravstvo iznos od 3.148.623,00 eura

Dom zdravlja iznos od 2.488.553,00 eura.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (68) – prihodi isključivo planirani kod korisnika za naplatu ostalih prihoda u iznosu od 2.328,00 eura.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine (71) – prihodi najvećim dijelom planirani kod Međimurske županije u svrhu kapitalizacije imovine (2.020.000,00 eura)

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (72) – prihodi od 91.684,00 eura planirani kod proračunskih korisnika, najveći udio pripada Domu zdravlja.

Primljeni povrati glavnica danih zajmova i depozita (81) – planiran primitak za proračunskog korisnika - Dom zdravlja u iznosu od 13.270,00 eura.

Primici od zaduživanja (84) – Najveći udio se odnosi na planiranje primitka zajma Međimurskoj županiji za kapitalna ulaganja u iznosu od 3.000.000,00 eura, a također Međimurska županija treba evidentirati primitak sredstava za namirenje duga po godišnjim poreznim prijavama kao državni zajam.

3.2. Izvori financiranja

Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka kojima se podmiruju rashodi i izdaci za određene vrste i određenu namjenu. U nastavku se daje pregled strukture prihoda za 2023. godinu, prema izvorima financiranja iz kojeg je vidljivo da se najveći dio rashoda proračuna financira za unaprijed utvrđene namjene, iz izvora 43- prihodi za posebne namjene i iz izvora 52-ostale pomoći.

I. OPĆI DIO

Izvor financiranja		Prihodi i primici
11	Opći prihodi i primici	17.517.066,44
12	Sredstva učešća za pomoći	152.760,00
31	Vlastiti i ostali prihodi	3.997.074,99
43	Prihodi za posebne namjene	38.562.064,99
44	Decentralizirana sredstva	6.637.505,99
45	Prihodi od legalizacije	8.627,00
46	Namjenski prihodi i primici	103.982,00
51	Pomoći EU	2.549.648,12
52	Ostale pomoći	46.769.431,47
54	Pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU	451.635,00
61	Donacije	169.104,00
71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	2.168.226,00
73	Ostali prihodi za posebne namjene	1.593.270,00
81	Namjenski primici od zaduživanja	530.000,00
UKUPNO:		121.210.396,00

3.3. Rashodi i izdaci

Rashode i izdatke konsolidiranog proračuna prikazane prema ekonomskoj klasifikaciji prikazuju tabele:

Ekonomska klasifikacija	Izvršenje 2021.	Proračun za 2022.	Plan 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
3 Rashodi poslovanja	100.080.554,00	102.231.039,41	107.050.186,00	105.988.151,85	108.347.074,85
31 Rashodi za zaposlene	65.010.861,56	65.215.010,94	65.200.150,00	67.157.963,00	69.356.280,00
32 Materijalni rashodi	30.153.021,21	31.272.704,48	36.157.466,00	34.272.483,85	34.498.275,85
34 Financijski rashodi	691.925,25	225.681,48	165.872,00	108.237,00	99.552,00
35 Subvencije	546.314,15	546.817,96	914.286,00	266.730,00	260.093,00
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	571.566,86	1.815.531,49	1.071.410,00	863.175,00	801.348,00
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	672.433,20	645.119,91	1.089.044,00	880.016,00	880.189,00
38 Ostali rashodi	2.434.431,77	2.510.173,15	2.451.958,00	2.439.547,00	2.451.337,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.317.009,45	11.869.623,35	10.324.058,00	7.142.060,00	6.025.426,00
41 Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.691,79	16.078,71	14.278,00	19.725,00	20.074,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne	5.415.968,01	3.670.187,75	2.401.355,00	1.903.306,00	1.998.642,00
43 Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	3.712,92	6.925,61	12.449,00	12.346,00	12.366,00
45 Rashodi za dodatna ulaganja nanefinancijskoj imovini	1.876.636,73	8.176.431,28	7.895.976,00	5.206.683,00	3.994.344,00
Ukupno rashodi	107.397.563,45	114.100.662,76	117.374.244,00	113.130.211,85	114.372.500,85

5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.535.067,91	3.686.939,55	3.836.152,00	3.276.763,00	1.080.902,00
51	Izdaci za dane zajmove i depozite	0,00	39.816,84	13.270,00	6.636,00	6.636,00
53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	36.060,79	0,00	0,00	0,00
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.535.067,91	3.611.061,92	3.822.882,00	3.270.127,00	1.074.266,00
Ukupno izdaci		7.535.067,91	3.686.939,55	3.836.152,00	3.276.763,00	1.080.902,00

Rashodi za zaposlene (31) – planiraju se za plaće zaposlenih i najveći udio pripada zaposlenicima kod korisnika proračuna, a evidentiraju se iz izvora financiranja 43- prihodi za posebne namjene i 52-ostale pomoći. Najveći broj zaposlenih, pa tako i planirani izdatak odnosi se na Županijsku bolnicu Čakovec.

Materijalni rashodi (32) – najveći udio planiranih rashoda pripada proračunskim korisnicima, a Međimurska županija pokriva dio rashoda (prijevoz i materijalni rashodi) iz decentraliziranih sredstava. Proračunski korisnici rashode najvećim dijelom pokrivaju iz izvora 43-prihodi za posebne namjene.

Financijski rashodi (34) – najvećim su dijelom planirana iz ostvarenih prihoda za posebne namjene.

Subvencije (35) – najveći udio pripada Međimurskoj županiji i pokriva subvencije poljoprivrednicima, obrtnicima, trgovačkim društvima i obrtnicima, dok je značajan udio planiran kod Tehničke škole Čakovec za prijenose partnerima na projektu sufinanciranom iz sredstava EU.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države (36) – najveći udio odnosi se na planirane kapitalne pomoći unutar Međimurske županije, a što je posebno prikazano unutar Posebnog dijela proračuna.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i ostale naknade (37) – najveći udio planiranih rashoda planira se iz sredstava Međimurske županije kao što su potpore studentima, srednjoškolcima, umirovljenicima, a što je detaljno prikazano unutar posebnog dijela proračuna.

Ostali rashodi (38) – najveći udio se planira unutar Međimurske županije i do za tekuće donacije nacionalnim zajednicama i manjinama, udrugama građana, političkim strankama, sportskim društvima, Zajednici sportskih udruga i saveza, Međimurskom školskom sportskom savezu, zakladama, udrugama civilnog društva i drugima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (41) – najvećim dijelom se odnosi na Međimursku županiju koja jedan dio pokriva iz decentraliziranih sredstava, a za nabave kod proračunskih korisnika.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) – Međimurska županija planira kao i u dosadašnjem razdoblju ulaganje u Poslovni park Čakovec, a također pokriva i jednim dijelom iz decentraliziranih sredstava ulaganja u školstvu, zdravstvu i Domu za starije i nemoćne osobe Čakovec. Korisnici nabavu proizvedene dugotrajne imovine planiraju ostvariti jednim dijelom iz ostalih pomoći, izvor 52, a jednim dijelom putem provođenja projekata EU.

Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (43) – iznos planiran kod proračunskih korisnika, a podmiruje se iz izvora ostalih pomoći.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (45) – najveći udio u rashodima odnosi se na Muzej Međimurja koji planira ulaganje u Muzeju za sanaciju šteta nastalih uslijed potresa. Međimurska županija unutar navedenih rashoda planira ulaganje u zgrade školskih i zdravstvenih ustanova i ostalih proračunskih korisnika.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (54) - najveći udio pripada Međimurskoj županiji za otplatu zajma prema poslovnoj banci, a kojim se financiraju projekti. Jedan dio izdataka odnosi se na otplatu zajma od državnog proračuna s osnove povrata poreza prema godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

Obrazloženje posebnog dijela proračuna se temelji na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika sastavljenih od obrazloženja programa kroz obrazloženja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja, a izrađeni su unutar upravnih tijela Međimurske županije te su sastavni dio obrazloženja po programima.