



**REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA**

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
PRORAČUNA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE
ZA 2025. GODINU
I PROJEKCIJA ZA 2026. I 2027. GODINU**

Čakovec, studeni 2024.

1. UVODNI DIO

Prijedlog ovog, do sada najvećeg, 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 i iskorištavanjem dostupnih resursa financiranja iz izvora Europske unije i Republike Hrvatske.

Proračun za 2025. godinu planiran je u iznosu od 149.804.850,54 i veći je za 54 % u odnosu na I. Izmjene i dopune proračuna za 2024. godinu koje iznose 97.071.578,19 eura, projekcija za 2026. godinu planira se u iznosu od 212.238.581,80 eura, a za 2027. godinu u iznosu od 127.597.557,53 eura.

Najznačajnije povećanje nastalo je planiranjem značajnog ulaganja prijavom na projekte putem Mehanizma za oporavak i otpornost (Nacionalni program oporavak i otpornost – NPOO) pri čemu treba istaknuti da je to do sada najveće planirano ulaganje u sustav obrazovanja.

U nastavku navodimo neka planiranja ulaganja:

- izgradnja školske sportske dvorane OŠ Domašinec (NPOO) u iznosu od 2.651.320,00 eura
- dogradnja OŠ Gornji Mihaljevec i izgradnja školske sportske dvorane (NPOO) u iznosu od 7.035.900,00 eura
- dogradnja OŠ Ivana Gorana Kovačića Macinec i izgradnja školske sportske dvorane (NPOO) u iznosu od 8.543.335,00 eura
- dogradnja OŠ Tomaša Goričanca Mala Subotica (NPOO) u iznosu od 8.924.545,00 eura
- dogradnja OŠ Mursko Središće (NPOO) u iznosu od 4.103.000,00 eura
- izgradnja nove škole OŠ Nedelišće (NPOO) u iznosu od 18.500.000,00 eura
- izgradnja školske sportske dvorane PŠ Dunjkovec (NPOO) u iznosu od 2.177.000,00 eura
- dogradnja OŠ Selnica (NPOO) u iznosu od 3.103.000,00 eura
- dogradnja OŠ Strahoninec (NPOO) u iznosu od 5.832.000,00 eura
- izgradnja školske sportske dvorane OŠ Sveti Martin na Muri (NPOO) u iznosu od 3.337.500,00 eura
- dogradnja OŠ Petar Zrinski Šenkovec i izgradnja školske sportske dvorane (NPOO) u iznosu od 6.990.000,00 eura
- dogradnja OŠ Dr. Vinka Žganca Vratišinec i izgradnja školske sportske dvorane (NPOO) u iznosu od 3.850.000,00 eura
- dogradnja Gimnazije Josipa Slavenskog Čakovec 12.390.000,00 eura (NPOO)
- dogradnja Srednje škole Prelog u iznosu od 550.000,00 eura
- rekonstrukcija učeničkog doma i restorana Graditeljske škole Čakovec u iznosu od 800.000,00 eura
- energetska obnova Gospodarske škole Čakovec u iznosu od 1.405.000,00 eura
- energetska obnova OŠ Strahoninec u iznosu od 450.000,00 eura
- energetska obnova PŠ Dunjkovec u iznosu od 350.000,00 eura
- energetska obnova PŠ Donji Vidovec u iznosu od 335.000,00 eura
- energetska obnova dvorane OŠ Prelog u iznosu od 660.000,00 eura (nastavak od 2024. godine)
- Centar znanosti u Čakovcu – izgradnja – iznos od 5.960.000,00 eura (najveći dio 2027. godine)

Od ukupno planiranih projekata putem Mehanizma za oporavak i otpornost navedeni rashodi kroz 2025. i 2026. godinu iznose 87.437.600,00 eura te se očekuje sufinanciranje iz NPOO u iznosu od 62.560.798,24 eura dok udio Međimurske županije iznosi 24.876.801,76 eura.

Energetske obnove u obrazovanju kao i dogradnja Srednje škole Prelog planiraju se na teret Međimurske županije uz potporu iz Državnog proračuna.

Osim ulaganja u sustav obrazovanja značajno je ulaganje u već započeti projekt Revitalizacije Kaštela Feštetić (5.755.078,78 eura u 2025. godini i 1.438.769,70 eura u 2026. godini), slijedi ulaganje u Logističko distributivni centar za voće i povrće (najveći dio ulaganja tijekom 2027. godine) opremanje Centra za starije osobe u Nedelišću (3.850.000,00 eura), zatim u energetska obnovu Memorijalne kuće Ladislava Kralja (od ukupno 246.165,62 eura od čega 15.000,00 eura ulaže Muzej

Međimurja, 35.700,00 Međimurska županija, a ostatak od 195.464,62 eura će se sufinancirati sredstvima Europske unije).

Sanacija bivših vojnih objekata u Centru znanja planira se tijekom 2026. i 2027. godine u ukupnom iznosu od 5.000.000,00 eura, a dodatno se planiraju sredstva pomoći za izgradnju Edukacijsko-rehabilitacijskog centra (500.000,00 eura), zatim za izgradnju Interpretacijskog centra Svetog Jeronima u Štrigovi (iznos od 300.000,00 eura) te osiguravanju dodatna sredstva tekućih i kapitalnih pomoći općinama i gradovima sukladno podnesenim zahtjevima za uvrštenje u proračun.

Ulaganja se nastavljaju i u Poslovnom parku Međimurje u iznosu od 1.200.000,00 eura u ovom trogodišnjem planiranju, dok se kroz program Zaštite okoliša najviše planira izdvojiti za projekt „Zelena oaza“ u iznosu od 10.050.000,00 eura (550.000,00 eura 2025. godine i 9.500.000,00 eura 2026. godine), a nastavlja se i sa Mjerama prilagodbe klimatskim promjenama na području Županijske bolnice Čakovec, Gimnazije i Ekonomske škole Čakovec, te na više lokacija u okviru odgojno-obrazovnih ustanova te ustanova zdravstvene zaštite, socijalne skrbi i turizma.

Socijalna osviještenost vidljiva je kroz povećanje sredstava za Dom za starije i nemoćne kojem se planiraju dodatna sredstva za plaće (Iznad standarda u socijalnoj skrbi - 100.000,00 eura) kako ne bi došlo do povećanja cijene opskrbnina te kroz ulaganja u Domu za starije i nemoćne Čakovec i Depadansu Doma. Značajno je povećanje unutar Upravnog odjela za civilno društvo i ljudska prava gdje se za 50% povećavaju potpore osobama u riziku od siromaštva te za 43% sredstva za Asistente u vrtićima. Nastavlja se pomoć u vidu osiguravanja besplatnog prijevoza umirovljenika te sufinanciranje cijene boravka umirovljenika u domovima za starije i nemoćne osobe.

Iako su osnivačka prava Županijske bolnice Čakovec pripala RH, Međimurska županija i dalje želi podupirati ulaganja u bolnicu naših žitelja. Stoga se planira, u okviru raspoloživih prihoda, davanje pomoći državi za izgradnju Centra za palijativnu skrb – zgrada Feštetić (1.500.000,00 eura) te pomoć za ulaganja u Laboratorij Županijske bolnice Čakovec (novi zdravstveni prostor u iznosu od 500.000,00 eura). Dodatna ulaganja u sustav zdravstvene zaštite planiraju se jednim dijelom kao sredstva iznad standarda za Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu i Dom zdravlja.

U sportu se, osim gore navedenih planiranih rashoda kroz ulaganja u izgradnju školskih sportskih dvorana, i dalje podupire rad putem programa Zajednice sportskih udruga i saveza Međimurske županije, Međimorskog školskog sportskog saveza, nagrađuju se uspješni sportaši i planiraju se sredstva na nositelje kvalitete.

Kulturna osviještenost vidljiva je kroz povećanje sredstava za programe u kulturi, sa 40.000,00 eura na 70.000,00 eura gdje se putem javnog poziva podupiru programi ovog područja. Podupire se i dalje rad Zajednice kulturno umjetničkih društava, tehnička kultura, Bibliobus te se ulaže u očuvanje i promociju kulturne baštine Međimurske županije.

Značaj gospodarstva i razvoj Međimurja vidljiv je kroz potpore gospodarstvenicima, poljoprivrednicima, ali i kućanstvima gdje se i dalje sufinanciraju ulaganja kućanstva u povećanje energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije.

Budući da sredstva decentraliziranih funkcija nisu dostatna za podmirenje materijalnih rashoda (prvenstveno energenata) kako kod korisnika u zdravstvu i socijali, tako ni kod obrazovnih ustanova, te se za pokriće istih osiguravaju dodatna sredstva iznad standarda u osnovnim i srednjim školama.

Unutar obrazovanja pruža se pomoć i studentima za koje je predviđen jednokratni iznos od 100,00 eura po studentu, dok se za pomoć kod nabave srednjoškolskog radnog materijala srednjoškolcima predviđa povećanje iznosa sa dosadašnjih 50,00 na 80,00 eura.

Sva ova ulaganja i pomoći pretpostavka su rasta i razvoja Međimurske županije, a samim time i njenih žitelja.

2. STRUKTURA PRORAČUNA

Zakonom o proračunu (NN 144/2021, u daljnjem tekstu Zakon o proračunu), 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 Programa konvergencije koji donosi Vlada RH, a na prijedlog Ministarstva financija.

Uputama Ministarstva financija utvrđeno je da su sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u 2025. godini osigurana u državnom proračunu na razdjelu tijela nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Sredstva su namijenjena nositeljima decentraliziranih funkcija koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstva nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te imaju pravo na pomoć izravnjanja. Decentralizirani prihodi u odnosu na prethodnu godinu uvećavaju se za 7,4%.

Ministarstvo financija je 06. studenog 2024. godine dostavilo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2025.-2027. godine, međutim radi kratkog roka za dostavu prijedloga proračuna, Upravni odjel za proračun i javnu nabavu Međimurske županije izradio Upute za izradu Proračuna Međimurske županije za razdoblje 2025. – 2027. godine i dostavilo ih upravnim odjelima, odnosno proračunskim korisnicima dana 28. listopada 2024. godine

Najznačajnije informacije vezane uz planiranje i donošenje proračuna:

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 je 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
9. Predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun do kraja 2024. godine.

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

3. OPĆI DIO PRORAČUNA

U konsolidiranom proračunu uključeni su proračunski korisnici, kako na strani prihoda i primitaka tako i na strani rashoda i izdataka i to: sve osnovne i srednje škole kojima je osnivač Međimurska županija, te ostali korisnici: Javna ustanova Redea, Razvojno edukacijski centar za metalsku industriju-Metalska jezgra, Muzej Čakovec, Zavod za prostorno uređenje, Međimurska priroda-Javna ustanova za zaštitu prirode, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, Dom zdravlja, Dom za starije i nemoćne osobe Čakovec i Sigurna kuća. Financijski planovi svih navedenih korisnika u cijelosti su obuhvaćeni Proračunom Međimurske županije.

U nastavku je prikazan sažetak Proračuna Međimurske županije 2025.-2027. godine:

A. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA						
Opis		Izvršenje 2023. g.	Proračun 2024. - I. Izmjene i dopune	Plan 2025.	Projekcija za 2026.	Projekcija za 2027.
6	Prihodi poslovanja	131.475.055,28 EUR	91.422.745,42 EUR	139.245.712,26 EUR	206.867.790,51 EUR	122.190.697,24 EUR
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	82.664,97 EUR	1.972.152,27 EUR	3.390.615,29 EUR	1.980.615,29 EUR	1.980.635,29 EUR
PRIHODI UKUPNO		131.557.720,25 EUR	93.394.897,69 EUR	142.636.327,55 EUR	208.848.405,80 EUR	124.171.332,53 EUR
3	Rashodi poslovanja	117.864.579,77 EUR	83.103.111,08 EUR	103.043.921,32 EUR	99.718.612,67 EUR	100.105.039,91 EUR
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.447.821,86 EUR	10.781.846,51 EUR	43.350.929,22 EUR	109.099.969,13 EUR	24.047.517,62 EUR
RASHODI UKUPNO		130.312.401,63 EUR	93.884.957,59 EUR	146.394.850,54 EUR	208.818.581,80 EUR	124.152.557,53 EUR
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK		1.245.318,62 EUR	-490.059,90 EUR	-3.758.522,99 EUR	29.824,00 EUR	18.775,00 EUR
B. SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA						
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	130.577,18	3.186.620,60 EUR	3.435.000,00 EUR	3.440.000,00 EUR	3.445.000,00 EUR
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.245.913,98	3.186.620,60 EUR	3.410.000,00 EUR	3.420.000,00 EUR	3.445.000,00 EUR
RAZLIKA - PRIMICI-IZDACI= NETO FINANCIRANJE		-1.115.336,80 EUR	0,00 EUR	25.000,00 EUR	20.000,00 EUR	0,00 EUR
C. PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA						
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA**		-7.365.436,21 EUR	490.059,90 EUR	3.664.923,99 EUR	-68.599,00 EUR	-18.775,00 EUR
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI U RAZDOBLJU OD 2025.-2027. GODINE		7.495.418,03 EUR	490.059,90 EUR	3.733.522,99 EUR	-49.824,00 EUR	-18.775,00 EUR
D. PRORAČUN UKUPNO						
PRIHODI I PRIMICI S PRENESENIM VIŠKOM/MANJKOM		131.558.315,61 EUR	97.071.578,19 EUR	149.804.850,54 EUR	212.238.581,80 EUR	127.597.557,53 EUR
RASHODI I IZDACI		131.558.315,61 EUR	97.071.578,19 EUR	149.804.850,54 EUR	212.238.581,80 EUR	127.597.557,53 EUR
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR

* 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

Ukupni prihodi i primici za 2024. godinu planirani su u iznosu od 146.071.327,55 eura, rashodi i izdaci iznose 149.804.850,54 eura, a planira se višak iz 2024. godine u iznosu od 3.733.522,99 eura koji će se sukladno višegodišnjem planom uravnoteženja utrošiti tijekom 2025. godine u iznosu od 3.664.923,99 eura, tijekom 2026. godine u iznosu od 49.824,00 eura i tijekom 2027. godine u iznosu od 18.775,00 eura.

Pozitivan rezultat poslovanja u 2024. godini planira se na temelju očekivanog rezultata za 2024. godinu i to sukladno višegodišnjim planovima uravnoteženja korisnika i MŽ kako slijedi:

Međimurska županija:	+3.000.000,00 eura
Osnovne škole:	+43.730,00 eura
Srednje škole:	+330.017,53 eura
Ustanove u zdravstvu i soc.skrbi:	+142.635,49 eura
Ostali korisnici:	+217.139,97 eura

U negativnom rezultatu poslovanja u 2023. godini najveći udio ima Županijska bolnica u čijem je planu bilo višegodišnje uravnoteženje (pokriće manjka više ostvarenim prihodima u odnosu na rashode), i u 2023. godini pokriće manjka planiralo se u iznosu od 3.850.962,00 eura sukladno donesenom Aktu o sukcesivnom pokrivenju manjka. U daljnjim planiranjima manjak Županijske bolnice je isključen iz Proračuna.

Međimurska županija je imala kumulirani manjak u 2023. godini u visini od 1.081.055,88 eura koji će pokriti tijekom 2024. godine i dodatno ostvariti višak od 3.000.000,00 eura koji raspoređuje u potpunosti kroz ulaganja u 2025. godini.

Višegodišnji plan uravnoteženja (manjak) u 2026. i 2027. godini u ukupnom iznosu od 68.599,00 odnosi se na Osnovnu školu Nedelišće (višak 5.000,00 eura), Ekonomsku i trgovačku školu Čakovec (višak 9.801,00 eura), Zavod za hitnu medicinu Čakovec (manjak 13.400,00 eura) i Dom za starije i nemoćne osobe Čakovec (manjak 70.000,00 eura).

U 2026. godini Osnovna škola Nedelišće planira utrošiti višak od 3.000,00 eura i Ekonomska i trgovačka škola Čakovec iznos od 3.876,00 eura, dok se pokriće manjka planira kod Zavoda za hitnu medicinu u iznosu od 6.700,00 eura te Doma za starije i nemoćne osobe Čakovec u iznosu od 50.000,00 eura.

U 2027. godini Osnovna škola Nedelišće planira utrošiti višak prihoda od 2.000,00 eura, Ekonomska i trgovačka škola Čakovec iznos od 5.925,00 eura, a pokriće manjka u 2027. godini planiraju Zavod za hitnu medicinu u iznosu od 6.700,00 eura i Dom za starije i nemoćne osobe Čakovec u iznosu od 20.000,00 eura.

Proračun **samo Međimurske županije u 2025. godini** sastoji se od prihoda i primitaka u iznosu od 65.090.965,44 eura i višaka prihoda iz 2024. godine kojim se planira u potpunosti podmiriti kumulirani manjak do 2023. godine (1.081.055,88 eura) i ostvariti dodatni višak poslovanja od 3.000.000,00 eura. Rashodi i izdaci u iznosu od **68.090.965,44** eura se stoga planiraju ostvariti iz planiranih prihoda 2025. godine i predviđenim viškom poslovanja od 3.000.000,00 eura.

Proračun **samo proračunskih korisnika** za 2025. godinu sastoji se od prihoda i primitaka u iznosu od 80.980.362,11 eura uvećanih za pozitivan rezultat poslovanja 733.522,99 čime se pokrivaju rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od **81.713.885,10** eura u 2025. godini i planira pokriće manjka za 2026. i 2027. godinu u iznosu od 68.599,00 eura.

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 2024. godine, kako Međimurske županije tako i njenih proračunskih korisnika.

Tabela u nastavku prikazuje sve prihode i primitke i rashode i izdatke Međimurske županije i njenih proračunskih korisnika.

Ekonomska klasifikacija	PRIHOD, PRIMITAK	Izvršenje	I. Izmjene i dopune	Plan	Indeks	Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks
		2023. g.	2024	2025.	2025./2024.	2026.	2026./2025.	2027.	2027./2026.
1.	2.	3.	3.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	UKUPNI PRIHODI (6 + 7)	131.557.720,25	93.394.897,69	142.636.327,55	1,53	208.848.405,80	1,46	124.171.332,53	0,59
6	PRIHODI POSLOVANJA	131.475.055,28	91.422.745,42	139.245.712,26	1,52	206.867.790,51	1,49	122.190.697,24	0,59
61	Prihodi od poreza	14.122.674,89	14.791.173,01	18.889.850,00	1,28	18.890.000,00	1,00	18.910.000,00	1,00
63	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	59.403.034,58	59.033.679,55	100.511.783,92	1,70	167.343.965,16	1,66	82.333.268,35	0,49
64	Prihodi od imovine	1.068.822,13	1.109.245,36	1.151.068,15	1,04	1.154.580,40	1,00	1.154.734,40	1,00
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi	7.623.202,37	4.483.303,99	4.312.300,59	0,96	4.712.418,07	1,09	4.922.718,07	1,04
66	Ostali prihodi	3.146.102,61	2.555.061,98	2.659.916,60	1,04	2.531.367,70	0,95	2.614.827,24	1,03
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	46.104.358,85	9.439.718,00	11.714.793,00	1,24	12.228.459,18	1,04	12.248.149,18	1,00
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.859,85	10.563,53	6.000,00	0,57	7.000,00	1,17	7.000,00	1,00
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	82.664,97	1.972.152,27	3.390.615,29	1,72	1.980.615,29	0,58	1.980.635,29	1,00
71	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	21.766,95	1.930.000,00	3.350.000,00	1,74	1.930.000,00	0,58	1.930.000,00	1,00
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.898,02	42.152,27	40.615,29	0,96	50.615,29	1,25	50.635,29	1,00
8	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	130.577,18	3.186.620,60	3.435.000,00	1,08	3.440.000,00	1,00	3.445.000,00	1,00
81	Primljeni povrati glavnica danih zajmova i depozita	30.750,61	236.620,60	935.000,00	3,95	940.000,00	1,01	945.000,00	1,01
84	Primici od zaduživanja	99.826,57	2.950.000,00	2.500.000,00	0,85	2.500.000,00	1,00	2.500.000,00	1,00
	PRIHODI I PRIMICI	131.688.297,43	96.581.518,29	146.071.327,55	1,51	212.288.405,80	1,45	127.616.332,53	0,60

u izvršenju 2023. godine sadržani su prihodi i rashodi ŽBČK koja se od 2024. godine nalazi u Proračunu RH

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 93%. Jedan dio poreza na dohodak namijenjen je za financiranje decentraliziranih funkcija proračunskih korisnika koje se za slijedeće trogodišnje razdoblje planiraju sukladno Uputi Ministarstva financija uvećano za 7,4% u odnosu na 2024. godinu i to u ukupnom iznosu od 2.505.000,00 eura. Tako udio u porezima pripada:

- osnovnim školama u iznosu od 700.000,00 eura,
- srednjim školama u iznosu od 745.000,00 eura,
- ustanovama u zdravstvu u iznosu od 475.000,00 eura
- Domu za starije i nemoćne pripada u iznosu od 585.000,00 eura.

Ostatak poreznih prihoda pripada Međimurskoj županiji za pokrivanje rashoda opće namjene i planiran je u skladu s izvršenjem 2023. i 2024. godine. Uplate prihoda od poreza umanjuju se za planirane povrate po godišnjim prijavama poreza.

Porez na cestovna motorna vozila planira se u visini 1.225.000,00 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 s navedene osnove planira priliv sredstva od institucija i tijela EU za projekte IC Europe Direct, No boundaries (Esasmus Sport +), Medea Projekt EMV-LII, Projekt Esinergy, Projekt Safe-land.

Iz državnog proračuna planiraju se pomoći za povjerene poslove državne uprave – sporazum za preuzete državne službenike i namještenike je trajao do kraja 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 2.100.000,00 eura.

Tekuće pomoći iz Državnog proračuna planiraju se i za:

- Izbore za Predsjednika RH – 215.000,00 eura,
- Projekt „Škole jednakih mogućnosti“ – nacionalni udio – u iznosu od 156.970,00 eura
- Projekt „Škole jednakih mogućnosti – udio EU – u iznosu od 889.945,00 eura
- Projekt „Školska shema“ – u iznosu od 27.550,00 eura

Tekuće pomoći iz gradskih i općinskih proračuna planiraju se u visini 80.000,00 eura.

Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna planiraju se u visini od 15.617.855,00 eura te kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava po projektima (NPOO) u iznosu od 8.045.000,00 dok se kapitalne pomoći iz općinskih proračuna planiraju u iznosu od 725.000,00 eura. Dodatna kapitalna pomoć planirana je iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za Projekt „Revitalizacija Kaštela Feštetić u Pribislavcu“ (iznos od 3.001.320,58 eura). Također se očekuje priliv sredstava od proračunskih korisnika u vidu povrata sredstava predfinanciranja.

Značajniji udio u pomoćima odnosi se i na prihode za decentralizirane funkcije u ukupnom iznosu od 3.994.710,00 eura koje zajedno sa prihodima od dodatnog udjela u porezu na dohodak (2.505.000,00 eura) pokrivaju rashode i izdatke za financiranje decentraliziranih funkcija. Navedeni su prihodi manji u odnosu na prethodno razdoblje izvršenja 2023. godine zbog smanjenja rashoda korisnika zdravstva (Županijska bolnica Čakovec).

Tako je za financiranje decentraliziranih funkcija potrebno sagledati i prihode s osnove potpore izravnjanja kao pomoći države. Potpore izravnjanja planirane su za osnovne škole u iznosu od 1.751.270,00 eura za tekuće pomoći i 476.695,00 eura za kapitalne pomoći, srednje škole u iznosu od 538.265,00 eura za tekuće i 221.765,00 eura za kapitalne pomoći, Dom za starije i nemoćne u iznosu od 306.228,00 eura za tekuće i 49.908,00 eura za kapitalne pomoći. Za zdravstvene ustanove planiraju se kapitalne pomoći u iznosu od 650.579,00 eura. Pomoći izravnjanja planiraju se u iznosu od 750.000,00 eura, a na osnovu 2024. godine.

Korisnici: Najveći udio u prihodima Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna 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.

Tekuće pomoći iz Državnog proračuna planiraju se i temeljem prijenosa EU sredstava od strane države, kod škola za financiranje projekata Erasmus, kod ustanova Redea, Metalska jezgra, Međimurska priroda za projekte koje planiraju provoditi.

Kapitalne pomoći planiraju ostvariti i škole te muzej temeljem prijenosa EU sredstava od strane države za projekte koje planiraju provoditi.

Prihodi od imovine (64) – prihodi se odnose najvećim dijelom na prihode Međimurske županije u iznosu od 1.122.193,00 eura i manjim dijelom od proračunskih korisnika.

Međimurska županija planira prihode po navedenoj osnovi ostvariti najvećim dijelom (74%) putem naknada za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (65) – prihodi se odnose najvećim dijelom na korisnike, prvenstveno se na navedenom prihodu evidentiraju naplaćene opskrbnine Doma za starije (2.215.610,00 eura) i participacije kod zdravstvenih ustanova.

Ostali prihodi (66) – prihodi i Međimurske županije i korisnika u iznosu od 2.266.302,84 eura, a najveći udio pripada zdravstvenim ustanovama za naplatu svojih usluga. Međimurska županija s navedene osnove planira ostvarenje prihoda u iznosu od 25.300,00 eura.

Ostali prihodi (67) – prihodi od nadležnog proračuna i HZZO-a – prihodi su isključivo zdravstvenih ustanova u visini od 11.714.793,00 i evidentiraju se u sklopu prihoda na stavci 673 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosima kako slijedi:

- Zavod za hitnu medicinu iznos od 5.426.700,00 eura
- Zavod za javno zdravstvo iznos od 2.190.000,00 eura
- Dom zdravlja iznos od 4.098.093,00 eura.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (68) – prihodi isključivo planirani kod korisnika za naplatu ostalih prihoda u iznosu od 6.000,00 eura.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine (71) – prihodi najvećim dijelom planirani kod Međimurske županije u svrhu kapitalizacije imovine (3.350.000,00 eura)

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (72) – prihodi od 40.615,29 eura planirani kod proračunskih korisnika.

Primljeni povrati glavnica danih zajmova i depozita (81) – planiran primitak za proračunskog korisnika - Dom zdravlja u iznosu od 35.000,00 eura i Međimursku županiju u iznosu od 900.000,00 eura s osnove prodaje zemljišta na rate.

Primici od zaduživanja (84) – za kapitalna ulaganja, odnosno za neprihvatljive troškove kapitalnih ulaganja po projektima, Međimurska županija planira zajam u iznosu od 2.500.000,00 eura.

3.2. Izvori financiranja

Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka kojima se podmiruju rashodi i izdaci za određene vrste i određenu namjenu. Pregled strukture prihoda i primitaka za 2025. godinu, prema izvorima financiranja prikazan je na stranama 8. i 9. općeg dijela proračuna. Iz istog je vidljivo da najveći dio prihoda proračuna služi za unaprijed utvrđene namjene, iz izvora 52-ostale pomoći i iz izvora 43- prihodi za posebne namjene (plaće i materijalna prava škola, zdravstvenih i socijalnih ustanova).

3.3. Rashodi i izdaci

Rashode i izdatke konsolidiranog proračuna prikazane prema ekonomskoj klasifikaciji prikazuje tabela:

Ekonomska klasifikacija	NAZIV RASHODA	I. Izmjene i dopune	Plan	Indeks	Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks
		2024.	2025.	2025./2024.	2026.	2026./2025.	2027.	2027./2026.
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	UKUPNI RASHODI (3+ 4)	93.884.957,59	146.394.850,54	1,56	208.818.581,80	1,43	124.152.557,53	0,59
3	RASHODI POSLOVANJA	83.103.111,08	103.043.921,32	1,24	99.718.612,67	0,97	100.105.039,91	1,00
31	Rashodi za zaposlene	56.166.699,31	71.961.075,61	1,28	72.721.075,14	1,01	73.818.939,29	1,02
32	Materijalni rashodi	20.781.852,73	21.183.198,11	1,02	20.108.033,21	0,95	19.305.480,02	0,96
34	Financijski rashodi	120.143,53	97.166,62	0,81	97.962,29	1,01	98.739,29	1,01
35	Subvencije	911.305,00	1.709.000,00	1,88	1.708.423,36	1,00	1.759.654,18	1,03
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	1.267.964,25	3.533.539,00	2,79	577.182,00	0,16	565.182,00	0,98
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.134.575,39	1.333.679,98	1,18	1.335.894,67	1,00	1.336.745,53	1,00
38	Ostali rashodi	2.720.570,87	3.226.262,00	1,19	3.170.042,00	0,98	3.220.299,60	1,02
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	10.781.846,51	43.350.929,22	4,02	109.099.969,13	2,52	24.047.517,62	0,22
41	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	22.180,37	41.580,00	1,87	23.530,00	0,57	23.530,00	1,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.929.093,63	2.911.117,07	0,74	8.690.824,43	2,99	2.701.911,62	0,31
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	14.018,00	63.532,25	4,53	67.900,00	1,07	69.950,00	1,03
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.816.554,51	40.334.699,90	5,92	100.317.714,70	2,49	21.252.126,00	0,21
5	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	3.186.620,60	3.410.000,00	1,07	3.420.000,00	1,00	3.445.000,00	1,01
51	Izdaci za dane zajmove i depozite	236.620,60	910.000,00	3,85	920.000,00	1,01	945.000,00	1,03
54	Izdaci za otplatu glavnica primljenih zajmova	2.950.000,00	2.500.000,00	0,85	2.500.000,00	1,00	2.500.000,00	0,00
	RASHODI I IZDACI	97.071.578,19	149.804.850,54	1,54	212.238.581,80	1,42	127.597.557,53	0,60

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 rashode za zaposlene u školama. Iz izvora financiranja za decentralizirane funkcije u okviru rashoda za zaposlene planirani su rashodi za zaposlene kod proračunskog korisnika Dom za starije i nemoćne osobe Čakovec. Smanjenje rashoda za zaposlene je značajno u odnosu na izvršenje 2023. godine jer u rashodima za iduće trogodišnje razdoblje nisu uključeni rashodi Županijske bolnice Čakovec.

Materijalni rashodi (32) – najveći udio planiranih rashoda pripada proračunskim korisnicima. Proračunski korisnici materijalne rashode najvećim dijelom pokrivaju iz izvora 43- prihodi za posebne namjene te izvora 52-ostale pomoći iz nenadležnog proračuna. Udio materijalnih rashoda koji se odnose na Međimursku županiju iznosi 23%, a iz prihoda od decentraliziranih funkcija planiraju se u iznosu od 4.049.297,00 eura.

Financijski rashodi (34) – najvećim su dijelom planirani kod Međimurske županije, za pokriće kamata iz planiranog zaduženja te za decentralizirane funkcije.

Subvencije (35) – najveći udio pripada Međimurskoj županiji i isplaćuje se u vidu subvencija poljoprivrednicima, trgovačkim društvima i obrtnicima u vidu potpora u gospodarstvu i poljoprivredi.

Značajna sredstva izdvojena su za Regionalni centar Piškornica (1.000.000,00 eura) i ista se planiraju podmiriti iz sredstava zaduženja.

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 (kapitalna pomoć korisniku državnog proračuna – Županijskoj bolnici Čakovec, kapitalne pomoći općinama i gradovima, pomoć za Izgradnju edukacijsko rehabilitacijskog centra, Interpretacijski centar Sv. Jeronima u Štrigovi, Pomoć u izgradnji Centra za odgoj i obrazovanje, Obnova i sanacija pročelja zgrada u centru grada Čakovca i sl.)

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i ostale naknade (37) – najveći udio planiranih rashoda (1.062.700,00 eura) 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 (3.206.528,00 eura) i to za tekuće donacije nacionalnim zajednicama i manjinama, udrugama građana, političkim strankama, sportskim društvima, Zajednici sportskih udruga i saveza, Međimurskom školskom sportskom savezu, Turističkoj zajednici, Centru Dr. Rudolf Steiner, zakladama, udrugama civilnog društva i drugima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (41) – najvećim dijelom se odnosi na Međimursku županiju (18.000,00 eura za projekt Zelena oaza), a dio se pokriva iz decentraliziranih sredstava.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) – na navedenoj poziciji rashoda Međimurska županija planira, kao i u dosadašnjem razdoblju, ulaganje u Poslovni park Čakovec, u ustanove u obrazovanju, 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 i iz vlastitih prihoda.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (45) – najveći udio u rashodima odnosi se na Međimursku županiju (15.221.620,00 eura planira se izdvojiti iz izvornih prihoda županije) i ulaganje u zgrade školskih i zdravstvenih ustanova i ostalih proračunskih korisnika. Iz decentraliziranih sredstava planira se ulaganje u iznosu od 1.040.655,00 eura, dok se ostala ulaganja odnose na programe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, a što je navedeno u uvodnom dijelu proračuna i vidljivo kroz posebni dio proračuna.

Izdaci za dane zajmove i depozite (51) – izdatak kod Međimurske županije za prodaju zemljišta putem obročne otplate te proračunskog korisnika Doma zdravlja. Navedeni izdaci pokrivaju se Primljenim povratima glavnica danih zajmova.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (54) - najveći udio pripada Međimurskoj županiji za otplatu zajma prema poslovnoj banci, a kojim se planira zaduženje za ulaganja i subvenciju Regionalnom centru Piškornica.

Obrazloženje **posebnog dijela** proračuna se temelji na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika i upravnih tijela Međimurske županije, a sastoji se od obrazloženja programa odnosno obrazloženja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja.