



**REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA**

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
PRORAČUNA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE
ZA 2026. GODINU
I PROJEKCIJA ZA 2027. I 2028. GODINU**

Čakovec, studeni 2025.

1. UVODNI DIO

Prijedlog proračuna Međimurske županije za 2026. godinu i projekcije za 2027. i 2028. godinu sastavljen je na temelju utvrđenih ugovornih odnosa, analiza Međimurske županije i njenih proračunskih korisnika te Uputa Ministarstva financija, a uvažavajući rast troškova poslovanja temeljem trenutnog stanja na tržištu i iskorištavanjem dostupnih resursa financiranja iz izvora Europske unije i Republike Hrvatske.

Proračun za 2026. godinu planiran je u iznosu od 184.869.925,07 eura i veći je za 29% u odnosu na I. Izmjene i dopune proračuna za 2025. godinu koje iznose 143.307.442,24 eura, projekcija za 2027. godinu planira se u iznosu od 185.425.627,84 eura, a za 2028. godinu u iznosu od 140.360.760,85 eura.

Najznačajnije povećanje nastalo je planiranjem ulaganja prijavom na projekte putem Mehanizma za oporavak i otpornost (Nacionalni program oporavaka i otpornosti – NPOO) koje se nastavlja i u ovom obračunskom razdoblju, a koje je započelo 2025. godine kada se otvorila mogućnost značajnog ulaganja putem dostupnih izvora financiranja Europske unije i Republike Hrvatske. Dodatno pokrivanje rashoda planira se putem dugoročnog zaduživanja kako bi se zatvorila financijska konstrukcija, a sve sukladno ciljevima koji su zacrtani u strateškim planovima Međimurske županije. Također se očekuje i pomoć iz državnog proračuna putem kapitalnih investicija.

Ulaganja u školstvu koja se planiraju u ovom trogodišnjem razdoblju, a neka su započeta i 2025. godine navodimo u nastavku:

- Dogradnja Srednje škole Prelog (11.326.250,00 eura)
- Dogradnja Gimnazija Josipa Slavenskog Čakovec (9.353.600,00 eura)
- Izgradnja nove škole u Nedelišću (9.957.400,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole Tomaša Goričanca Mala Subotica (8.946.530,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole Macinec i izgradnja školske sportske dvorane (8.603.980,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole Petar Zrinski Šenkovec (7.874.670,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole Strahoninec (5.906.840,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole Gornji Mihaljevec i izgradnja školske sportske dvorane (5.896.390,00 eura)
- Izgradnja školske sportske dvorane Osnovne škole Sveti Martin na Muri (4.592.020,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole Selnica (3.773.530,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole Mursko Središće (3.572.110,00 eura)
- Izgradnja školske sportske dvorane OŠ Domašinec (3.356.575,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole dr. Vinka Žganca Vratišinec i izgradnja školske sportske dvorane (2.797.230,00 eura)
- Dogradnja Osnovne škole Prelog (2.700.000,00 eura)
- Graditeljska škola Čakovec – rekonstrukcija učeničkog doma i restorana (2.000.000,00 eura)
- Izgradnja školske sportske dvorane PŠ Dunjkovec (1.877.300,00 eura)
- Energetska obnova Područne škole Železna Gora (279.776,00 eura)
- Energetska obnova OŠ Sveta Marija (645.224,00)
- Izgradnja Područne škole Parag (dokumentacija 50.000,00 eura)

Od ukupno planiranih projekata putem Mehanizma za oporavak i otpornost očekuje se sufinanciranje iz NPOO kroz 2026., 2027. i 2028. godinu u iznosu od 70.123.710,00 eura, od čega za navedena ulaganja u školstvu udio sufinanciranja iznosi 60.123.710,00 eura za 2026., i 2027. godinu dok se za 2027. i 2028. godinu planira dodatnih 10.000.000,00 eura za izgradnju Logističko-distributivnog centra za voće i povrće.

Nastavlja se ulaganje u projekt Revitalizacije Kaštela Feštetić (3.765.000,00 eura u 2026. godini), slijedi sanacija bivših vojnih objekata u Centru znanja u iznosu od 11,4 milijuna eura, od čega je najveći dio planiran u projekcijama za 2027. i 2028. godinu. Ulaganja u Centar znanosti planiraju se u visini od 11.550.000,00 eura kroz razdoblje 2027. i 2028. godine, a značajna su ulaganja i u Muzej Međimurja za uređenje Palače i Perivoja Zrinskih.

Ulaganja u zdravstvu odnose se na dogradnju zgrade Doma zdravlja (3.000.000,00 eura kroz tri godine), dok se ulaganje u socijalne institucije nastavlja kroz ulaganje i opremanje Doma za starije i nemoćne osobe Čakovec (3.000.000,00 eura), a planira se i obnova ambulante Doma zdravlja u Donjem Kraljevcu.

Tekuće i kapitalne pomoći općinama i gradovima planirane su u iznosu od 500.000,00 eura godišnje, a sukladno podnesenim i očekivanim zahtjevima za uvrštenje u proračun. Dodatne kapitalne pomoći rezervirane su za izgradnju Interpretacijskog centra Svetog Jeronima u Štrigovi (iznos od 300.000,00 eura planiran za 2025. godinu prebacuje se u 2026. godinu), Centar za starije osobe u Nedelišću planira se sufinancirati tijekom 2026. godine u visini od 825.000,00 eura, kapitalna pomoć u razvoju prometne infrastrukture planira se u visini od 100.000,00 tijekom 2026. godine, pomoć u ulaganju u Društvenom domu u Malom Mihaljevcu planirana je u iznosu od 50.000,00 eura, te se nastavlja pomoć za otplatu kredita Općinama Goričan i Strahoninec sukladno Odlukama o sufinanciranju izgradnje sportskih dvorana iz prethodnih razdoblja.

Ulaganja se nastavljaju i u Poslovnom parku Međimurje u iznosu od 847.000,00 eura u ovom trogodišnjem planiranju, najveći udio od 589.000,00 tijekom 2027. godine, dok se kroz program Zaštite okoliša najviše planira izdvojiti za projekt „Zelena oaza“ - iznos od 16,8 milijuna eura (najviše tijekom 2027. godine), a jedan manji dio se odnosi na Mjere prilagodbe klimatskim promjenama na području Županijske bolnice Čakovec (iznos od 40.000,00 eura za dovršetak ulaganja iz 2025. godine).

Socijalna osviještenost vidljiva je kroz planiranje sredstava za Dom za starije i nemoćne kojem se osiguravaju dodatna sredstva za plaće (Iznad standarda u socijalnoj skrbi - 124.294,00 eura) kako ne bi došlo do povećanja cijene opskrbnina. Unutar Upravnog odjela za civilno društvo i ljudska prava se povećavaju potpore osobama u riziku od siromaštva te 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, sufinanciranje izgradnje Centra za palijativnu skrb – zgrada Feštetić (500.000,00 eura). Nova aktivnost planirana u Upravnom odjelu za zdravstvo i socijalnu skrb se odnosi na Ulaganje u kapacitete za pružanje primarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za koja se osiguravanju bespovratna sredstva u iznosu od 2.000.000,00 eura iz Europskog fonda za regionalni razvoj (EFRR), uz dio iznosa nacionalnog sufinanciranja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske. Navedena ulaganja planirana su za zdravstvene ustanove Dom zdravlja i Zavod za javno zdravstvo kako bi se ulaganjem omogućilo provođenje više dijagnostičkih i terapijskih postupaka, prvenstveno za žitelje Međimurske županije.

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, a ukupan iznos je povećan u odnosu na prethodni plan.

Kulturna osviještenost vidljiva je kroz sredstava za programe u kulturi planiranih u iznosu od 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 isplata u iznosu od 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 144/21, 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 2026. 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 ostaju nepromijenjeni.

Ministarstvo financija je krajem listopada 2025. godine objavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2026.-2028. godine, na osnovu kojih je Upravni odjel za proračun i javnu nabavu Međimurske županije izradio Upute za izradu Proračuna Međimurske županije za razdoblje 2026. – 2028. godine i dostavilo ih upravnim odjelima, odnosno proračunskim korisnicima.

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. Sukladno novom Pravilniku o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine, br. 1/24) je potrebno planirati na osnovu modificiranog obračunskog načela što znači da se prihodi i primici planiraju za razdoblje kada se isti očekuju, a rashodi i izdaci kada se predviđa nastanak istih
6. Novim Pravilnikom o korištenju sredstava Europske unije (Narodne novine, br. 44/24) i Izmjenama i dopunama Pravilnika proširena je obveza primjene jedinstvenih oznaka izvora

financiranja te su dodatno definirani izvori financiranja iz sredstava Europske unije (treća razina) čija je obveza primjene od 2026. godine kao i ostali izvori čija je obveza primjene od 2027. godine (druga razina). Navedene jedinstvene oznake definirane su od strane Ministarstva financija na razini cijelog općeg proračuna dok su se u dosadašnjim razdobljima oznake za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave definirale po upravnim tijelima nadležnim za financije unutar određene jedinice. Takav način prikazivanja Ministarstvo financija osigurava učinkovitije praćenje EU tijekova po pojedinim EU programima i fondovima.

7. 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.
8. 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
9. 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
10. 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

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).

I. Opći dio proračuna sadrži:

- A. Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
 - A. 1. Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji
 - A. 2. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja
- B. Sažetak Računa financiranja
 - B. 1. Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
 - B. 2. Račun financiranja prema izvorima financiranja
- C) Preneseni višak ili preneseni manjak
- D) Višegodišnji plan uravnoteženja

II. Posebni dio proračuna se sastoji od:

- 1. Plana rashoda i izdataka iskazanih po:
 - organizacijskoj klasifikaciji,
 - 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 planovi svih proračunskih korisnika, 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 metalnu 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 2026.-2028. godine:

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
PRIHODI UKUPNO	100.009.592,58	136.197.180,25	169.153.453,29	163.982.066,35	137.357.886,85
6 PRIHODI POSLOVANJA	98.034.598,40	132.813.298,48	165.731.010,29	160.562.823,35	133.934.643,85
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.974.994,18	3.383.881,77	3.422.443,00	3.419.243,00	3.423.243,00
RASHODI UKUPNO	95.901.250,06	140.897.442,24	182.019.925,07	182.520.627,84	137.475.760,85
3 RASHODI POSLOVANJA	90.109.653,17	106.305.644,26	108.114.424,67	106.253.513,20	106.107.841,41
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	5.791.596,89	34.591.797,98	73.905.500,40	76.267.114,64	31.367.919,44
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	4.108.342,52	-4.700.261,99	-12.866.471,78	-18.538.561,49	-117.874,00

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
8 PRIMICI OD FINANCijske IMOVINE I ZADUŽIVANJA	470.748,90	3.012.500,00	16.288.750,00	21.289.500,00	2.880.000,00
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	1.855.608,07	2.410.000,00	2.850.000,00	2.905.000,00	2.885.000,00
NETO FINANCIRANJE	-1.384.859,17	602.500,00	13.438.750,00	18.384.500,00	-5.000,00
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	2.723.483,35	-4.097.761,99	572.278,22	-154.061,49	-122.874,00

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK

	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
PRIENOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	1.384.859,10	4.097.761,99	-295.342,73	276.935,49	122.874,00
PRIENOS VIŠKA / MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	1.373.778,64	0,00	276.935,49	122.874,00	0,00
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE + PRIENOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE - PRIENOS VIŠKA / MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	4.097.261,99	0,00	0,00	0,00	0,00

D) VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
PRIENOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	1.384.859,10	4.097.761,99	-295.342,73	276.935,49	122.874,00
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI	1.373.778,64	4.097.761,99	-551.491,22	133.274,49	122.874,00
VIŠAK / MANJAK TEKUĆE GODINE	4.097.261,99	0,00	20.787,00	-20.787,00	0,00
PRIENOS VIŠKA / MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	4.097.261,99	0,00	276.935,49	122.874,00	0,00

Ukupni prihodi i primici za 2026. godinu planirani su u iznosu od 185.442.203,29 eura, rashodi i izdaci iznose 184.869.925,07 eura, a planira se viškom iz 2026. godine u iznosu od 572.278,22 eura pokriti manjak iz prethodnog razdoblja: 2026. godine u iznosu od 295.342,73 eura, tijekom 2027. godine u iznosu od 154.061,49 eura i tijekom 2028. godine u iznosu od 122.874,00 eura.

Negativan rezultat poslovanja u 2025. godini planira se na temelju očekivanog rezultata za 2025. godinu i to sukladno višegodišnjim planovima uravnoteženja korisnika i MŽ kako slijedi po izvorima (predznak minus označava manjak, a bez predznaka višak prihoda poslovanja):

Konto	Izvor	Naziv	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
92221	11	Međimurska županija	-1.000.000,00	-	-
92211	575	Međimurska županija	2.593,78	1.300,49	-
92211	31	Proračunski korisnici	269.009,00	59.660,00	59.660,00
92221	43	Proračunski korisnici	-147.000,00	-	-
92211	43	Proračunski korisnici	-	12.800,00	15.700,00
92211	510	Proračunski korisnici	218.697,00	59.514,00	47.514,00
92211	52	Proračunski korisnici	108.759,00	-	-
92221	581	Proračunski korisnici	-3.550,00	-	-
Ukupno			-551.491,22	133.274,49	122.874,00

Međimurska županija planira manjak u 2025. godini u visini od 1.000.000,00 eura koji će pokriti tijekom 2026. godine iz izvora 11, dok se iz izvora 575-Fond za azil, migracije i integraciju planira prenijeti višak od 3.894,27 eura koji raspoređuje kroz ulaganja u 2027. i 2028. godini. Planirani manjak Međimurske županije vezan je uz predani polugodišnji financijski izvještaj za 2025. godinu te očekivani rezultat na osnovu dosadašnje naplate prihoda i očekivanih rashoda u ovoj godini, a sukladno modificiranom obračunskom načelu koje uključuje i obračunatu plaću za prosinac 2025. godine kao rashod 2025. godine dok je u prethodnim razdobljima navedena isplata za prosinac teretila iduću godinu. Osim plaća, na planirani negativan rezultat za 2025. godinu vezana su i predfinanciranja ulaganja od kojih se priliv očekuje po odobrenim Zahtjevima za nadoknadu sredstava tijekom 2026. godine.

Višegodišnji plan uravnoteženja za preostali dio se odnosi na proračunske korisnike sukladno njihovim planiranjima.

Proračun **samo Međimurske županije u 2026. godini** sastoji se od prihoda i primitaka u iznosu od 105.438.325,30 eura i manjka prihoda iz 2025. godine u iznosu od 997.406,22 eura (manjak 1.000.000,00 eura - I-11 i višak prihoda 2.593,78 eura I-575) dok se rashodi i izdaci planiraju u iznosu od 104.440.919,08 eura.

Proračun **samo proračunskih korisnika** za 2026. godinu sastoji se od prihoda i primitaka u iznosu od 80.003.877,99 eura uvećanih za pozitivan rezultat poslovanja u iznosu od 445.915,00 eura u 2026. godini čime se pokrivaju rashodi i izdaci u ukupnom iznosu 80.429.005,99 eura u 2026. godini i planira pokriće manjka za 2027. godinu u iznosu od 131.974,49 eura. i 2028. godinu u iznosu od 122.874,00 eura, a na osnovu višegodišnjih planova uravnoteženja.

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 pojašnjenjem odstupanja izvršenja u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, kao i na plan iz 2025. godine, kako Međimurske županije tako i njenih proračunskih korisnika.

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

Ekonomska klasifikacija	PRIHOD, PRIMITAK	Izvršenje	I. Izmjene i dopune	Plan	Indeks	Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks
		2024. g.	2025.	2026.	2026./2025.	2027.	2027./2026.	2028.	2028./2027.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	UKUPNI PRIHODI (6 + 7)	100.009.592,58	136.197.180,25	169.153.453,29	1,24	163.982.066,35	0,97	137.357.886,85	0,84
6	PRIHODI POSLOVANJA	98.034.598,40	132.813.298,48	165.731.010,29	1,25	160.562.823,35	0,97	133.934.643,85	0,83
61	Prihodi od poreza	17.240.421,18	20.164.415,00	22.833.485,77	1,13	23.950.754,44	1,05	24.051.571,31	1,00
63	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	63.396.712,31	92.185.616,73	121.684.289,83	1,32	114.667.524,47	0,94	87.747.964,10	0,77
64	Prihodi od imovine	922.654,96	1.049.397,24	1.049.653,44	1,00	1.106.042,44	1,05	1.107.804,44	1,00
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi	3.589.368,83	3.918.955,50	3.945.083,58	1,01	3.996.894,00	1,01	4.033.969,00	1,01
66	Ostali prihodi	2.495.132,38	2.810.782,66	2.252.338,11	0,80	2.369.204,00	1,05	2.389.981,00	1,01
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	10.375.242,07	12.677.131,35	13.956.659,56	1,10	14.463.904,00	1,04	14.594.354,00	1,01
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.066,67	7.000,00	9.500,00	1,36	8.500,00	0,89	9.000,00	1,06
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.974.994,18	3.383.881,77	3.422.443,00	1,01	3.419.243,00	1,00	3.423.243,00	1,00
71	Prihodi od prodaje neporizvedene imovine	1.947.106,65	3.350.000,00	3.375.000,00	1,01	3.375.000,00	1,00	3.375.000,00	1,00
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	27.887,53	33.881,77	47.443,00	1,40	44.243,00	0,93	48.243,00	1,09
8	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	470.748,90	3.012.500,00	16.288.750,00	5,41	21.289.500,00	1,31	2.880.000,00	0,14
81	Primljeni povratni glavica danih zajmova i depozita	470.748,90	720.000,00	95.000,00	0,13	95.000,00	1,00	95.000,00	1,00
84	Primici od zaduživanja	0,00	2.292.500,00	16.193.750,00	7,06	21.194.500,00	1,31	2.785.000,00	0,13
	PRIHODI I PRIMICI	100.480.341,48	139.209.680,25	185.442.203,29	1,33	185.271.566,35	1,00	140.237.886,85	0,76

Prihodi od poreza (61) – cijelim dijelom odnose se na prihode Međimurske županije od kojih je najveći udio u porezu na dohodak u visini od 94%. Jedan dio poreza na dohodak namijenjen je za financiranje decentraliziranih funkcija proračunskih korisnika koje se za slijedeće trogodišnje razdoblje planiraju sukladno Uputi Ministarstva financija u istom iznosu u odnosu na 2025. godinu.

Udio u porezima iznosi 3.262.202,55 eura i to:

- osnovnim školama u iznosu od 994.859,08 eura,
- srednjim školama u iznosu od 974.460,47 eura,
- Domu za starije i nemoćne pripada u iznosu od 600.000,00 eura
- ustanovama u zdravstvu u iznosu od 692.883,00 eura

Ostatak poreznih prihoda pripada Međimurskoj županiji za pokrivanje rashoda opće namjene i planiran je u skladu s izvršenjem 2024. i 2025. godine. Uplate prihoda od poreza umanjuju se za planirane povrate po godišnjim prijavama poreza.

Porez na cestovna motorna vozila planira se u visini 1.335.000,00 eura, a porez na dobitke od igara na sreću u iznosu od 10.000,00 eura.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) – prihodi se odnose na primitke kako Međimurske županije (iznos od 61.662.124,53 eura) tako i proračunskih korisnika (60.022.165,30 eura).

Međimurska županija s navedene osnove planira prilog sredstva od inozemnih partnera iz EU za Projekt Esinergy – 30.300,00, Projekt Safe-land – 8.250,00 eura, Projekt BIZ-mobility – 31.200,00 eura.

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.

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:

- Projekt „Škole jednakih mogućnosti“ – nacionalni udio – u iznosu od 166.613,57 eura
- Projekt „Škole jednakih mogućnosti – udio EU – u iznosu od 944.179,51 eura

Tekuće pomoći iz gradskih i općinskih proračuna planiraju se u visini 100.000,00 eura.

Kapitalne pomoći planiraju se iz slijedećih izvora:

- Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 38.624.130,00 eura (NPOO škole najveći udio u iznosu od 36.741.630,00 eura) te za revitalizaciju Kaštela Feštetić u iznosu od 1.882.500,00 eura

- kroz Europski fond za regionalni razvoj od kojeg se planiraju prihodi za Ulaganje u kapacitete za pružanje primarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (zajedno s nacionalnim sufinanciranjem 2.000.000,00 eura) i za Sanaciju bivših vojnih objekata u Centru znanja

- iz Državnog proračuna planiraju se pomoći u visini od 6.065.000,00 eura za kapitalne investicije tijekom 2026. godine, i to kao pomoć kod ulaganja i opremanja Doma za starije i nemoćne osobe u Čakovcu, dogradnja zgrade Doma zdravlja Čakovec, Rekonstrukcija Učeničkog doma i restorana Graditeljske škole Čakovec, obnova ambulante Doma zdravlja u Donjem Kraljevcu i sl.

Značajniji udio u pomoćima odnosi se i na prihode za decentralizirane funkcije u ukupnom iznosu od 3.944.331,45 eura koje zajedno sa prihodima od dodatnog udjela u porezu na dohodak (3.262.202,55 eura) 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 za osnovne škole u iznosu od 1.361.172,92 eura za tekuće pomoći i 474.735,00 eura za kapitalne pomoći, srednje škole u iznosu od 300.181,53 eura za tekuće i 220.849,00 eura za kapitalne pomoći, Dom za starije i nemoćne u iznosu od 272.400,00 eura za tekuće i 49.908,00 eura za kapitalne pomoći. Za zdravstvene ustanove planiraju se kapitalne pomoći u iznosu od 515.085,00 eura.

Korisnici: Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 60.022.165,30 eura pripadaju proračunskim 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 1.030.965,00 eura i manjim dijelom od proračunskih korisnika.

Međimurska županija planira prihode po navedenoj osnovi ostvariti najvećim dijelom (70%) 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 opskrbbine Doma za starije i nemoćne osobe Čakovec (planirani iznos od 2.357.000,00 eura) i participacije kod zdravstvenih ustanova (373.500,00 eura).

Ostali prihodi (66) – prihodi i Međimurske županije i korisnika u iznosu od 2.369.204,00 eura, a najveći udio pripada zdravstvenim ustanovama za naplatu svojih usluga (1.461.150,00 eura). Međimurska županija s navedene osnove planira ostvarenje prihoda u iznosu od 20.000,00 eura.

Ostali prihodi (67) – prihodi od nadležnog proračuna i HZZO-a – prihodi su isključivo zdravstvenih ustanova u visini od 13.956.659,56 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 6.107.002,00 eura
- Zavod za javno zdravstvo iznos od 2.369.958,56 eura
- Dom zdravlja iznos od 5.479.699,00 eura.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (68) – prihodi isključivo planirani kod korisnika za naplatu ostalih prihoda u iznosu od 9.500,00 eura.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine (71) – prihodi planirani kod Međimurske županije u svrhu kapitalizacije imovine (3.375.000,00 eura).

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (72) – prihodi od 47.443,00 eura planirani kod proračunskih korisnika.

Primljeni povрати glavnica danih zajmova i depozita (81) – planiran primitak za proračunskog korisnika - Dom zdravlja u iznosu od 30.000,00 eura i za Međimursku županiju u iznosu od 65.000,00 eura s osnove prodaje zemljišta na rate.

Primici od zaduživanja (84) – za planirana velika kapitalna ulaganja, odnosno za neprihvatljive troškove kapitalnih ulaganja po projektima, Međimurska županija planira zajam u iznosu od 16.193.750,00 eura. Najveći udio zajma se odnosi na dugoročnu obvezu.

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 2026. godinu, prema izvorima financiranja prikazan je pod točkom A2. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja.

Podaci za 2026., 2027. i 2028. godinu značajno se razlikuju u odnosu na izvršenje u 2024. godini i plan 2025. godine zbog obveze primjene Pravilnika o korištenju sredstava Europske unije (Narodne novine, br. 44/24) i Izmjene i dopune Pravilnika kojim je proširena obveza primjene jedinstvenih oznaka izvora financiranja te su dodatno definirani izvori financiranja iz sredstava Europske unije (treća razina). Navedene jedinstvene oznake definirane su od strane Ministarstva financija na razini cijelog općeg proračuna dok su se u dosadašnjim razdobljima oznake za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave definirale po upravnim tijelima nadležnim za financije unutar određene jedinice što je utjecalo na različiti način prikazivanja izvršenja 2024. godine i plana 2025. godine u odnosu na novo planiranje od 2026. godine. Novim sustavom šifriranja Ministarstvo financija osigurava učinkovitije praćenje EU tijekova po pojedinim EU programima i fondovima.

Prema prikazanoj tabeli izvora financiranja vidljivo je da se najveći udio odnosi na Ostale pomoći, slijede sredstva iz izvora: Instrumenti EU nove generacije – Mehanizam za oporavak i otpornost – bespovratna sredstva.

3.3. Rashodi i izdaci

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

Ekonomska klasifikacija	RASHOD, IZDATAK	Izvršenje	I. Izmjene i dopune	Plan	Indeks	Projekcija	Indeks	Projekcija	Indeks
		2024. g.	2025	2026.	2026./2025.	2027.	2027./2026.	2028.	2028./2027.
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
3	UKUPNI RASHODI (3+ 4)	95.901.250,06	140.897.442,24	182.019.925,07	1,29	182.520.627,84	1,00	137.475.760,85	0,75
	RASHODI POSLOVANJA	90.109.653,17	106.305.644,26	108.114.424,67	1,02	106.253.513,20	0,98	106.107.841,41	1,00
	31 Rashodi za zaposlene	64.853.930,27	75.955.882,47	76.929.647,76	1,01	78.050.088,92	1,01	78.818.223,95	1,01
	32 Materijalni rashodi	19.013.724,11	21.671.304,77	21.888.750,19	1,01	21.020.206,28	0,96	20.766.397,46	0,99
	34 Financijski rashodi	59.663,87	122.859,77	83.232,72	0,68	81.986,00	0,99	84.735,00	1,03
	35 Subvencije	796.259,81	997.587,67	1.016.578,00	1,02	1.025.737,00	1,01	728.623,00	0,71
	36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	1.615.037,50	2.241.787,00	2.936.664,00	1,31	760.131,00	0,26	687.515,00	0,90
	37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.188.382,98	1.634.146,50	1.470.474,00	0,90	1.453.092,00	0,99	1.456.954,00	1,00
	38 Ostali rashodi	2.582.654,63	3.682.076,08	3.789.078,00	1,03	3.862.272,00	1,02	3.565.393,00	0,92
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	5.791.596,89	34.591.797,98	73.905.500,40	2,14	76.267.114,64	1,03	31.367.919,44	0,41
	41 Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.787,27	28.354,00	1.091.700,00	38,50	12.210.160,00	11,18	4.103.900,00	0,34
	42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.269.979,59	3.066.226,87	5.591.293,15	1,82	12.009.344,64	2,15	11.414.649,44	0,95
	43 Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	10.153,62	58.532,25	12.832,25	0,22	13.210,00	1,03	13.320,00	1,01
	45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.504.676,41	31.438.684,86	67.209.675,00	2,14	52.034.400,00	0,77	15.836.050,00	0,30
5	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	1.855.608,07	2.410.000,00	2.850.000,00	1,18	2.905.000,00	1,02	2.885.000,00	0,99
	51 Izdaci za dane zajmove i depozite	1.124.626,17	717.500,00	100.000,00	0,14	130.000,00	1,30	130.000,00	1
	54 Izdaci za otplatu glavnica primljenih zajmova	730.981,90	1.692.500,00	2.750.000,00	1,62	2.775.000,00	1,01	2.755.000,00	0,99
	RASHODI I IZDACI	97.756.858,13	143.307.442,24	184.869.925,07	1,29	185.425.627,84	1,00	140.360.760,85	0,76

Rashodi za zaposlene (31) – planiraju se za plaće zaposlenih i najveći udio pripada zaposlenicima kod korisnika proračuna, a najveći broj zaposlenih, pa tako i planirani izdatak odnosi se na rashode za zaposlene u zdravstvenim ustanovama (ukupno 13.470.084,00 eura) te 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. Povećanje rashoda za zaposlene u odnosu na tekući plan 2025. godine iznosi 1%.

Materijalni rashodi (32) – najveći udio planiranih rashoda pripada proračunskim korisnicima. Udio materijalnih rashoda koji se odnose na Međimursku županiju iznosi 34%, slijede zdravstvene ustanove sa pojedinačnim značajnim udjelom u navedenim rashodima.

Financijski rashodi (34) – najvećim su dijelom planirani kod Međimurske županije, za pokriće kamata iz planiranog zaduženja 71%.

Subvencije (35) – ukupno planirani iznos 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 (322.578,00 eura).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države (36) – najveći udio se odnosi na planirane kapitalne pomoći unutar Međimurske županije, a što je posebno prikazano unutar Posebnog dijela proračuna, to su kapitalne pomoći općinama i gradovima, pomoć za Interpretacijski centar Sv. Jeronima u Štrigovi, Pomoć u izgradnji Centra za starije osobe Međimurske županije, Centar za palijativnu skrb – zgrada Feštetić, Društveni dom Mali Mihaljevec, pomoći u otplati kredita osnovnima školama Strahoninec i Goričan i sl. Pomoć se kod korisnika najvećim dijelom evidentira kao prijenos EU sredstava po projektima.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i ostale naknade (37) – najveći udio planiranih rashoda (946.220,00 eura) planira se iz sredstava Međimurske županije kao što su potpore studentima, srednjoškolcima, umirovljenicima, sufinanciranje povećanja energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama, potpore osobama u riziku od siromaštva, a što je detaljno prikazano unutar posebnog dijela proračuna.

Ostali rashodi (38) – najveći udio se planira unutar Međimurske županije (3.774.444,00 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 (1.000.000,00 eura za projekt Zelena oaza i 10.000,00 za licence),

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) – na navedenoj poziciji rashoda Međimurska županija planira najveći udio ulaganja (3.757.226,00 eura), 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. Najveći iznos ulaganja kod Međimurske županije se odnosi na Ulaganje u kapacitete za pružanje primarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (1.865.750,00 eura), slijedi nabava opreme za Centar za starije osobe Međimurske županije (1.280.000,00 eura).

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

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (45) – najveći udio u rashodima odnosi se na Međimursku županiju i iznosi 64.895.390,00 eura, najviše za ulaganje u zgrade školskih i zdravstvenih ustanova i ostalih proračunskih korisnika. Iz decentraliziranih sredstava planira se ulaganje u iznosu od 6.065.000,00 eura, dok se ostala ulaganja odnose na programe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, odnosno kapitalne pomoći državnog proračuna, 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 (70.000,00 eura) te proračunskog korisnika Doma zdravlja (30.000,00 eura). Navedeni izdaci pokrivaju se Primljenim povratima glavnica danih zajmova.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (54) - cijeli iznos pripada Međimurskoj županiji za otplatu zajma prema poslovnoj banci, a kojim se planira kratkoročno zaduženje radi premošćivanja financijskog jaza, dok se za planirane primitke ovog razdoblja planira otplata tijekom dugoročnog razdoblja s mogućnošću počka, a sukladno odobrenim financijskim sredstvima.

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.