



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
PRORAČUNA VARAŽDINSKE
ŽUPANIJE ZA 2023. GODINU
I
PROJEKCIJE
ZA 2024. I 2025. GODINU**



SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. PRETPOSTAVKE ZA IZRADU I STRUKTURA PRORAČUNA	2
3. PRIHODI I PRIMICI.....	6
3.1 POREZNI PRIHODI.....	7
3.2 NEPOREZNI PRIHODI.....	8
3.3 PRIMICI.....	9
3.4 IZVORI FINANCIRANJA	9
4. RASHODI I IZDACI.....	11
4.1 RASHODI POSLOVANJA	13
4.2 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	14
4.3 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA.....	14
4.4 RASHODI I IZDACI PREMA ORGANIZACIJSKOJ KLASIFIKACIJI.....	14
4.5 RASHODI I IZDACI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI	15

1. UVOD

Temeljem članka 42. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21 – u daljnjem tekstu Zakon) predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno je na prijedlog izvršnog tijela, do kraja prosinca tekuće godine donijeti proračun za iduću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine.

Zakonom je utvrđen tijek odvijanja proračunskog procesa koji započinje *Programom konvergencije* Vlade RH za trogodišnje razdoblje na temelju kojeg Ministarstvo financija izrađuje *Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave* (u daljnjem tekstu: Upute Min. financija) koji trebaju sadržavati temeljne ekonomske pokazatelje i metodologiju za izradu proračuna i financijskih planova.

Najvažniji elementi makroekonomskog okvira za razdoblje 2023.-2025. su:

Tablica 1: Makroekonomski okvir u razdoblju 2021. – 2025.

	2021.	Projekcija 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
BDP – realni rast (%)	10,2	3,0	4,4	2,7	2,5
Osobna potrošnja(%)	10,0	1,4	3,2	2,4	2,3
Državna potrošnja (%)	3,1	3,3	1,9	2,0	2,1
Indeks potrošačkih cijena, promjena (%)	2,6	7,8	3,7	2,5	2,2
Stopa nezaposlenosti (anketna,%)	7,6	6,3	5,6	5,2	5,0

Napomena: Podaci za 2021. su preliminarni.

Izvor: DZS, Ministarstvo financija

Izradu ovog plana i projekcija prati i relativna neizvjesnost, kako u dijelu očekivanih prihoda tako i na rashodnoj strani. U dijelu prihoda, najveća neizvjesnost je održivost financiranja materijalnih rashoda proračunskih korisnika iz sustava decentraliziranih funkcija školstva, uslijed činjenice da je Uputama Min. financija utvrđeno da nema povećanja decentraliziranih prihoda u odnosu na prethodnu godinu.

Navedeno će predstavljati značajan pritisak u sustavu školstva, a uslijed globalnog šoka rasta cijena energije – nafte, plina i drugih energenata.

Također, u 2022. godini istječe trogodišnji sporazum s Ministarstvom uprave temeljem kojeg se sufinanciraju preneseni poslovi državne uprave. Prijedlog novog sporazuma se tek očekuje kao i informacija da li će isti uključivati povećanje iznosa, a uslijed rasta troškova obavljanja poslova državne uprave, kako materijalnih tako i rashoda za zaposlene.

Prijedlog Proračuna Varaždinske županije za 2023. godinu planiran je na temelju aktualnih vrijednosti utvrđenih ugovornim odnosima i Uputama Min. financija uz procjenu prihoda na osnovu makroekonomskih smjernica i internih evidencija i analiza Županije i njenih proračunskih korisnika. Rashodna strana temelji se na ugovornim i zakonskim obvezama za 2023. godinu Županije kao jedinice regionalne samouprave, korigirane za rast troškova poslovanja na temelju trenutnog stanja na tržištu.

2. PRETPOSTAVKE ZA IZRADU I STRUKTURA PRORAČUNA

Prijedlogom Proračuna Varaždinske županije za 2023. – 2025. obuhvaćen je znatan broj novosti u odnosu na prethodne proračunske procese, a iste proizlaze iz odredbi novih propisa koji uređuju proračunsko (financijsko) poslovanje Županije.

Najznačajnije novosti u odnosu na prethodne proračunske procese dane su u nastavku:

➤ **Novi Zakon o proračunu (NN 144/21)**

Novi Zakon o proračunu stupio je na snagu 01.01.2022. godine, primjenjuje se na proračunski proces 2023.-2025. godine, a najznačajnije promjene koje se odnose na izradu i donošenje proračuna su:

- Proračun se donosi na razini **skupine ekonomske klasifikacije** (druga razina računskog plana), što je manje detaljno u odnosu na ranije, ali omogućava veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna,
- sadržaj proračuna dopunjen je na način da **obrazloženje** postaje sastavni dio proračuna čime se obrazloženju daje veći značaj, a sadržaj istog propisan je Zakonom,
- predlaže se i donosi **konsolidirani proračun** što znači **Proračun** Županije s cjelokupnim financijskim planovima proračunskih korisnika Županije,
- rashodi u Općem dijelu proračuna iskazani su i prema funkcijskoj klasifikaciji,
- amandmani na proračun mogu se podnositi isključivo na način da se za predloženo povećanje rashoda i izdataka iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna i financijskim planom izvanproračunskog korisnika Županije (ŽUC) predloži i smanjenje drugih rashoda **u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja** u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana.

➤ **Uvođenje eura kao službene valute u RH od 01.01.2023. godine**

Proračun Varaždinske županije za razdoblje 2023. – 2025. godine, iako se priprema tijekom 2022. godine kad predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun (dok je službena valuta kuna), **sve iznose ima iskazane u novoj službenoj valuti euru.**

Usporedni **podaci za prethodne godine preračunati su iz kune u euro radi bolje usporedivosti podataka**, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije (1€ = 7,53450 kn) i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 57/22 i 88/22).

Sažetak Općeg dijela Proračuna Županije sadrži dodatno i Sažetak u kojem su dvojno iskazane vrijednosti u kunama i eurima.

Visina Proračuna Varaždinske županije (dalje u tekstu: Proračun) za 2023. godinu planirana je na razini od 230,8 mil. eura, dok je visina u projekcijama za 2024. i 2025. godinu utvrđena na razini od 212,3 mil., odnosno 212,9 mil. eura.

Tablica 2.: Sažetak Proračuna (konsolidirani) za razdoblje 2023.-2025. godine

Opis	Plan 2022.* (EUR)	Plan 2023. (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA				
PRIHODI UKUPNO	235.447.764	223.628.524	221.239.484	222.852.103
Prihodi poslovanja	235.406.384	223.600.509	221.214.216	222.827.100
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	41.380	28.015	25.268	25.003
RASHODI UKUPNO	232.948.216	229.297.266	210.431.833	210.859.467
Rashodi poslovanja	183.560.700	190.455.679	185.067.780	185.789.850
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	49.387.516	38.841.587	25.364.053	25.069.617
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	2.499.548	-5.668.742	10.807.651	11.992.636
B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA				
Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.272.546	5.208.525	1.327.868	1.327.828
Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	4.667.170	1.473.710	1.908.362	2.024.571
NETO FINANCIRANJE	2.605.377	3.734.815	-580.494	-696.743
C) PRENESENI VIŠAK/MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA				
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE GODINE**	-51.827.124,21	-19.589.123	-21.523.050	-11.295.893
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI	-5.104.925	1.933.927	-10.227.157	-11.295.893
D) PRORAČUN UKUPNO				
PRIHODI I PRIMICI s prenesenim viškom/manjkom	237.615.386	230.770.976	212.340.195	212.884.038
RASHODI I IZDACI	237.615.386	230.770.976	212.340.195	212.884.038
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0	0

* Napomena: Iznosi u stupcima preračunavaju se iz kuna u eure i obrnuto prema fiksnom tečaju konverzije (1 EUR=7,53450 kuna) i po pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

** Napomena: Redak 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(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Iz **Tablice 2.** vidljivo je da je predloženi Proračun za 2023. godinu manji od tekuće 2022. godine za 2,9% (6,85 mil. eura), da ukupni prihodi i primici iznose 228,84 mil. eura, a rashodi i izdaci 230,77 mil. eura iz čega proizlazi da će se dio aktivnosti i projekata financirati iz kumuliranih viškova Županije i proračunskih korisnika u iznosu od 1,93 mil. eura.

Rezultat poslovanja Proračuna planiran je u 2023. kao višak u iznosu od 1.933.927 eura, kako slijedi:

- Županija 4.473.643
- Ustanove u osnovnom školstvu 206.523
- Ustanove u srednjem školstvu 680.856
- Ustanove u zdravstvu -3.545.066
- Dom za starije i nemoćne osobe -18.000
- Ostali korisnici (JURA, Zavod za prostorno, JU Priroda, ETC) 135.971

Isto tako iz Tablice 2. za razdoblje 2024.-2025. godine proizlazi i sljedeće:

- projekcijama za 2024. i 2025. godinu konsolidirani rashodi i izdaci Proračuna planirani su na nižim razinama u odnosu na 2023. godinu. Glavni razlog za navedeno je planirani manjak, prije svega ustanova u zdravstvu, koji se ne može podmiriti u jednoj proračunskoj godini. Sukladno usvojenim planovima uravnoteženja i financijskim planovima korisnika, isti je planiran za pokriće u razdoblju projekcija,
- odnos (tekućih) prihoda poslovanja i rashoda poslovanja (tekućih rashoda) iskazuje suficit, što znači da se kapitalni rashodi podmiruju iz tekućih prihoda, ali i primitaka od zaduživanja. Dio tekućih prihoda izdvaja se za pokriće kumuliranih manjkova.

Budući da planske vrijednosti Proračuna za iduće trogodišnje razdoblje obuhvaćaju i namjenske i vlastite prihode i primitke proračunskih korisnika te rashode i izdatke koji se pokrivaju iz tih izvora, u idućoj tablici dani su podaci koji se odnose samo na vlastite izvore Županije te rashode financirane iz tih izvora.

Tablica 3.: Sažetak Proračuna bez vlastitih i namjenskih prihoda korisnika (samo Županija)

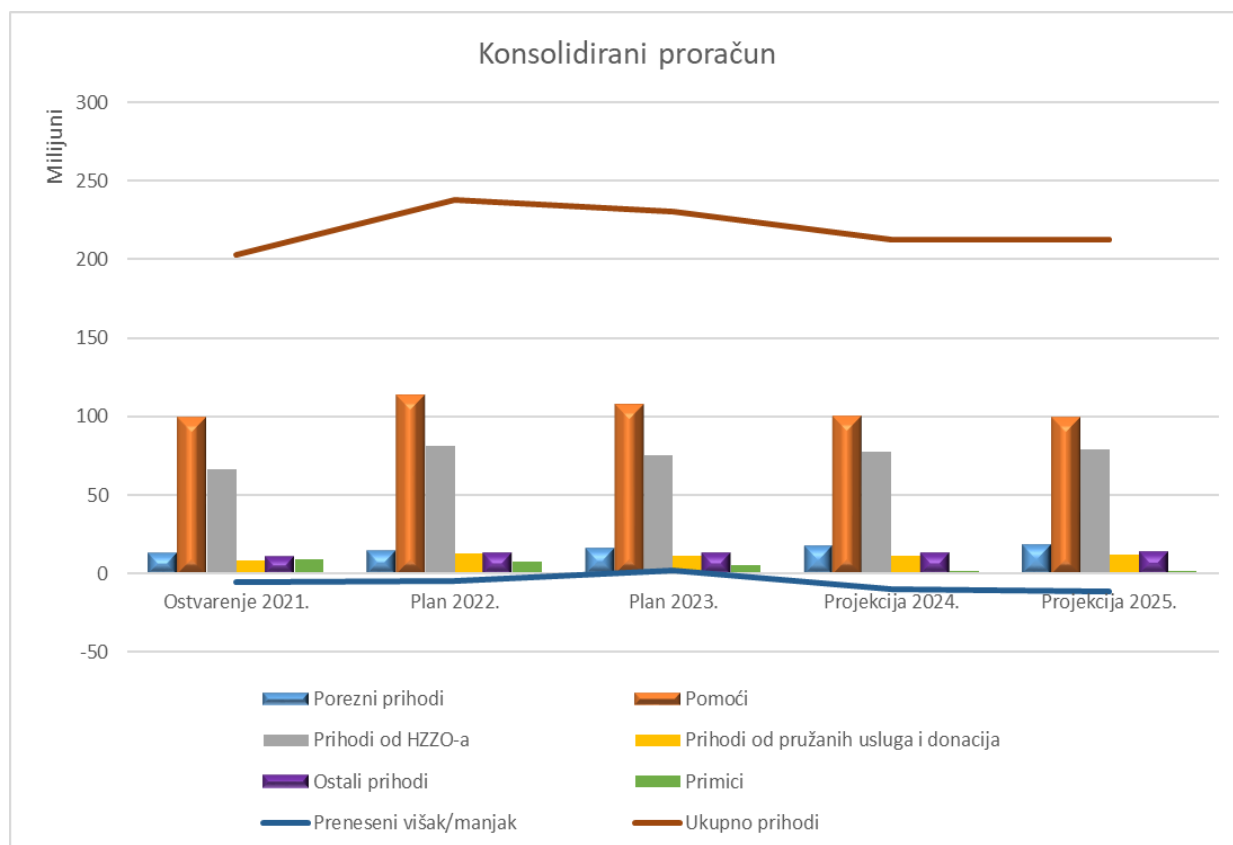
Opis	Plan 2022.* (EUR)	Plan 2023. (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA				
PRIHODI UKUPNO	34.751.963	35.307.634	36.216.390	36.887.860
Prihodi poslovanja	34.750.636	35.306.307	36.215.063	36.886.533
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.327	1.327	1.327	1.327
RASHODI UKUPNO	42.790.504	41.336.218	34.866.826	35.422.296
Rashodi poslovanja	28.972.247	31.357.098	30.060.469	30.739.866
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.818.257	9.979.120	4.806.357	4.682.430
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-8.038.541	-6.028.584	1.349.564	1.465.564
B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA				
Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.091.778	2.581.297	640	600
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.260.761	1.026.356	1.350.204	1.466.164
NETO FINANCIRANJE	831.017	1.554.941	-1.349.564	-1.465.564
C) PRENESENI VIŠAK/MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA				
<i>UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE GODINE**</i>	<i>7.334.367</i>	<i>4.473.643</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI	7.207.524	4.473.643	0	0
D) PRORAČUN UKUPNO				
PRIHODI I PRIMICI s prenesenim viškom/manjkom	45.051.265	42.362.574	36.217.030	36.888.460
RASHODI I IZDACI	45.051.265	42.362.574	36.217.030	36.888.460
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0	0

Iz gornje tablice je razvidno da predloženi ukupni vlastiti izvori Varaždinske županije za 2023. godinu iznose 42,36 mil. eura, što je za 2,69 mil. eura, odnosno 6% manje u odnosu na tekuću godinu, a glavni razlog ovog smanjenja nalazi se u manje planiranim prenesenim sredstvima iz prethodnih godina (preneseni višak prihoda).

Vlastiti izvori Županije u konsolidiranim proračunskim sredstvima (Proračunu) sudjeluju s 18,4%, dok vlastita i namjenska sredstva proračunskih korisnika sudjeluju s 81,6% ili 188,41 mil. eura.

U nastavku se daje prikaz kretanja i strukture ukupnih prihoda i primitaka Proračuna u narednom trogodišnjem razdoblju. Vidljivo je da najveći udio prihoda otpada na prihode od pomoći (47,8% Proračuna), a slijede prihodi od HZZO s 33,4%.

Graf 1. Kretanje i struktura ukupnih prihoda i primitaka Proračuna u razdoblju 2021.-2025. godine



Tablica 4.: Kretanje planiranih vrijednosti Proračuna u razdoblju od 2019.-2025.g.

(mil EUR)

OPIS	KONSOLIDIRANI PRORAČUN						
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.p	2025.p
Početni Proračun	154,7	215,8	200,8	222,0	230,8	212,3	212,9
I. Izmjene i dopune	149,6	216,0	202,1	237,6	-	-	-
II. Izmjene i dopune	146,0	216,9	216,7	-	-	-	-
III. Izmjene i dopune	-	217,8	-	-	-	-	-

3. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi i primici Proračuna Varaždinske županije za 2023. godinu predlažu se u iznosu od 225.534.303,00 eura, što je za 4,8 mil. eura, odnosno 2,1% manje nego u 2022. godini.

Tablica 5.: Porezni i neporezni prihodi Proračuna

PRIHOD	PLAN 2022.		PLAN 2023.		PROJEKCIJA 2024.		PROJEKCIJA 2025.		Indeks (%)			
	1	2	3(2)	4	5(4)	6	7	8	9(8)	(4/2)	(6/4)	(8/6)
1. POREZNI PRIHODI	14.946.388	6,5	16.267.163	7,2	17.835.068	8,5	18.617.218	8,8	108,8	109,6	104,4	
Porez na dohodak	13.605.888	5,9	14.858.973	6,6	16.373.511		17.142.667	8,1	109,2	110,2	104,7	
Porez na dohodak-županijski	10.937.837	4,7	12.250.377	5,4	13.764.915		14.534.071	6,9	112,0	112,4	105,6	
Porez na dohodak-decentralizacija	2.668.051	1,2	2.608.596	1,2	2.608.596		2.608.596	1,2	97,8	100,0	100,0	
Županijski porezi	1.340.500	0,6	1.408.190	0,6	1.461.557		1.474.551	0,7	105,0	103,8	100,9	
Porez na nasljedstva i darove	39.817	0,0	39.817	0,0	39.817		39.817	0,0	100,0	100,0	100,0	
Porez na cestovna motorna vozila	1.287.411	0,6	1.353.773	0,6	1.407.140		1.420.134	0,7	105,2	103,9	100,9	
Porez na automate za zabavne igre	13.272	0,0	14.600	0,0	14.600		14.600	0,0	110,0	100,0	100,0	
2. NEPOREZNI PRIHODI	220.459.864	95,7	207.333.213	91,9	203.379.015	96,4	204.209.749	96,5	94,0	98,1	100,4	
Pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračun	113.797.076	49,4	107.802.919	47,8	100.385.251	47,6	99.887.798	47,2	94,7	93,1	99,5	
Prihodi od imovine	601.018	0,3	522.678	0,2	544.484	0,3	544.485	0,3	87,0	104,2	100,0	
Prihodi od upr. i admin. pristojbi, naknade i sl.	12.116.139	5,3	12.525.066	5,6	12.808.625	6,1	13.012.429	6,2	103,4	102,3	101,6	
Prihodi od prodaje proizv. te pruženih usluga	11.973.239	5,2	10.739.075	4,8	11.317.480	5,4	11.558.533	5,5	89,7	105,4	102,1	
Prihodi od donacija	701.971	0,3	257.774	0,1	247.759	0,1	248.159	0,1	36,7	96,1	100,2	
Prihodi od HZZO-a	80.936.508	35,1	75.255.782	33,4	77.843.506	36,9	78.696.435	37,2	93,0	103,4	101,1	
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	333.913	0,1	229.919	0,1	231.910	0,1	261.910	0,1	68,9	100,9	112,9	
3. PRENESENI VIŠAK/MANJAK	-5.104.925	-2,2	1.933.927	0,9	-10.227.157	-4,8	-11.295.893	-5,3	-37,9	-528,8	110,4	
UKUPNO PRIHODI s prenesenim viškom/manj	230.301.328	100,0	225.534.303	100,0	210.986.926	100,0	211.531.074	100,0	97,9	93,5	100,3	

Iz prethodne Tablice vidljiv je pad prihoda 2023. godine u odnosu na plan 2022. godine u skupini neporeznih prihoda i to prvenstveno unutar pomoći te prihoda od HZZO-a.

Prihodi i primici Županije iz vlastitih izvora za naredno trogodišnje razdoblje dani su u Tablici 6. u nastavku.

Tablica 6.: Porezni i neporezni prihodi Županije iz vlastitih izvora

	PLAN 2022.		PLAN 2023.		PROJEKCIJA 2024.		PROJEKCIJA 2025.		Indeks (%)			
	1	2	3(2)	4	5(4)	6	7(6)	8	9(8)	(4/2)	(6/4)	(8/6)
1. POREZNI PRIHODI	14.946.388	35,6	16.267.163	40,9	17.835.068	49,2	18.617.218	50,5	108,8	109,6	104,4	
Porez na dohodak	13.605.888	32,4	14.858.973	37,4	16.373.511	45,2	17.142.667	46,5	109,2	110,2	104,7	
Porez na dohodak-županijski	10.937.837	26,1	12.250.377	30,8	13.764.915	38,0	14.534.071	39,4	112,0	112,4	105,6	
Porez na dohodak-decentralizacija	2.668.051	6,4	2.608.596	6,6	2.608.596	7,2	2.608.596	7,1	97,8	100,0	100,0	
Županijski porezi	1.340.500	3,2	1.408.190	3,5	1.461.557	4,0	1.474.551	4,0	105,0	103,8	100,9	
Porez na nasljedstva i darove	39.817	0,1	39.817	0,1	39.817	0,1	39.817	0,1	100,0	100,0	100,0	
Porez na cestovna motorna vozila	1.287.411	3,1	1.353.773	3,4	1.407.140	3,9	1.420.134	3,9	105,2	103,9	100,9	
Porez na automate za zabavne igre	13.272	0,0	14.600	0,0	14.600	0,0	14.600	0,0	110,0	100,0	100,0	
2. NEPOREZNI PRIHODI	19.804.116	47,2	19.039.011	47,9	18.379.862	50,8	18.269.182	49,5	96,1	96,5	99,4	
Pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna	18.746.950	44,7	18.253.016	45,9	17.560.686	48,5	17.450.006	47,3	97,4	96,2	99,4	
Prihodi od imovine	478.559	1,1	418.186	1,1	445.138	1,2	444.731	1,2	87,4	106,4	99,9	
Prihodi od upr. i admin. pristojbi, naknade i sl.	559.176	1,3	341.198	0,9	347.427	1,0	347.834	0,9	61,0	101,8	100,1	
Prihodi od prodaje proizv. te pruženih usluga	19.431	0,0	26.611	0,1	26.611	0,1	26.611	0,1	137,0	100,0	100,0	
Prihodi od donacija	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Prihodi od HZZO-a	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3. PRENESENI VIŠAK/MANJAK	7.207.524	17,2	4.473.643	11,2	0	0,0	0	0,0	62,1	0,0	0,0	
UKUPNO PRIHODI	41.958.028	100,0	39.779.817	100,0	36.214.930	100,0	36.886.400	100,0	94,8	91,0	101,9	

3.1 POREZNI PRIHODI

Porezni prihodi planirani u Proračunu u cijelosti se odnose na prihode Županije od poreza na dohodak i županijskih poreza, a isti su planirani u 2023. godini u ukupnom iznosu od 16,3 mil. eura, odnosno za 8,8% više u odnosu na 2022. godinu.

Najveći udio (91%) zauzima **porez na dohodak**, koji se sastoji od prihoda od ustupljene stope poreza na dohodak namijenjen financiranju decentraliziranih funkcija i prihoda od poreza na dohodak opće namjene (županijski udio). Ovaj potonji planiran je u 2023. godini u iznosu od 12,3 mil. eura, odnosno za 12% više u odnosu na plan 2022. godine.

Dio *prihoda za decentralizirane funkcije* u sljedećem proračunskom razdoblju planiran je u sklopu poreznih prihoda (dodatni udio u porezu na dohodak), a dio u sklopu prihoda od pomoći (sredstva koja se ostvaruju kao pomoći izravnjanja iz državnog proračuna). Tek zajedničkim sagledavanjem ova dva izvora može se dobiti cjelovita slika o bilančnim pravima za decentralizirane funkcije, odnosno o propisanom standardu za iduće tri godine (**Tablica 7.**)

Tablica 7.: Decentralizirana sredstva u razdoblju 2023.-2025.g.

Decentralizirani prihodi	Plan 2022.	Plan 2023.	Indeks	Projekcija 2024.	Indeks	Projekcija 2025.	Indeks
1	2	3	4(3/2)	5	6(5/3)	7	8(7/5)
Dodatni udio u porezu na dohodak	2.668.051	2.608.596	97,8	2.608.596	100,0	2.608.596	100,0
Pomoći izravnjanja	9.663.503	9.100.109	94,2	9.100.109	100,0	9.100.109	100,0
UKUPNO	12.331.554	11.708.705	94,9	11.708.705	100,0	11.708.705	100,0
Prenesena sredstva prethodnih godina	46.221	0		0		0	
SVEUKUPNO	12.377.775	11.708.705	94,6	11.708.705	100,0	11.708.705	100,0

Iz gornje tablice je vidljivo da se ukupan iznos za financiranje decentraliziranih funkcija, sukladno Uputama Ministarstva financija, u svim godinama projiciranog razdoblja ne mijenja. Vrijednost ostaje na razini 2022. godine umanjeno za vrijednost decentraliziranih sredstava za financiranje centara za socijalnu skrb. Naime zbog donošenja novog Zakona o socijalnoj skrbi, centri za socijalnu skrb prestaju s radom, a njihove poslove od 01.01.2023. preuzima Hrvatski zavod za socijalni rad. Stoga nema zakonske osnove za daljnje financiranje rashoda CZSS, a promjene nastale temeljem Zakona o socijalnoj skrbi utječu na Zakon o financiranju JLP(R)S, čijim izmjenama i dopunama će se urediti struktura dodatnog udjela u porezu na dohodak namijenjenog za financiranje decentraliziranih funkcija u dijelu socijalne skrbi.

Tablica 8.: Analitika decentraliziranih funkcija u razdoblju 2020.-2025.g.

Funkcija	Plan 2022.	Plan 2023.	Indeks	Projekcija 2024.	Indeks	Projekcija 2025.	Indeks
1	2	3	4(3/2)	5	6(5/3)	7	8(7/5)
OBRAZOVANJE	8.488.044	8.488.041	100,0	8.488.041	100,0	8.488.041	100,0
Osnovne škole	5.144.302	5.144.300	100,0	5.144.300	100,0	5.144.300	100,0
Srednje škole	3.343.742	3.343.741	100,0	3.343.741	100,0	3.343.741	100,0
SOCIJALNA SKRIB	1.075.532	585.409	54,4	585.409	100,0	585.409	100,0
Centri za socijalnu skrb	349.231	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Dom za starije i nemoćne	585.409	585.409	100,0	585.409	100,0	585.409	100,0
Pomoć za ogrjev	140.892	0	0,0	0	0,0	0	0,0
ZDRAVSTVO	2.767.978	2.635.255	95,2	2.635.255	100,0	2.635.255	100,0
UKUPNO	12.331.554	11.708.705	94,9	11.708.705	100,0	11.708.705	100,0
Prenesena sredstva	46.221	0		0		0	
SVEUKUPNO	12.377.775	11.708.705	94,6	11.708.705	100,0	11.708.705	100,0

U **Tablici 8.** dana je razrada planskih vrijednosti decentraliziranih funkcija po djelatnostima (obrazovanje, socijalna skrb i zdravstvo) te je vidljiva promjena u dijelu funkcije socijalne skrbi.

Prihodi od **županijskih poreza** (porez na cestovna motorna vozila, porez na nasljedstva i darove te porez na automate za zabavne igre) planirani su sukladno kretanjima u prethodnom razdoblju te procjeni naplate potraživanja iz prethodnih godina. Porez na cestovna motorna vozila planiran je u 2023. godini u iznosu od 1,35 mil. eura (za 5,5% više od plana 2022), porez na nasljedstva i darove kroz sve tri naredne proračunske godine planiran je na razini tekuće 2022. godine u iznosu od 39.817 eura, kao i porez na automate za zabavne igre u iznosu od 14.600 eura.

3.2 NEPOREZNI PRIHODI

Neporezni prihodi čine 91,9% ukupnih prihoda i primitaka i planirani su u iznosu od 207,3 mil. eura. **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** planirane su u iznosu od 107,8 mil. eura, a od navedenog iznosa, 18,2 mil. eura odnosi se na pomoći koje ostvaruje Županija, čiji točan prikaz namjena i vrijednosti se daje u **Tablici 9.**

Tablica 9.: Namjena pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

R. b.	Izvori pomoći	PRORAČUN 2022.	PRORAČUN 2023.	Namjena
01.	Pomoći od inozemnih vlada	513	5.300	Erasmus+ Stride for Stride
		4.002	2.920	Land Steiermark-Projekt Solico
		16.922	8.627	Regione Molise, Italia-Sustav za rano upozoravanje
02.	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	34.412	28.500	Projekti Erasmus+ (STAIRS, YOUTH KA2,REGALE, PartiCiPro)
		31.086	0	Projekt RESPONSE
		271.880	258.879	Projekt Solarne elektrane
		495.688	132.962	Uređenje podruma Žup. palače - AT@AT.CB
UKUPNO POMOĆI IZ INOZEMSTVA:		854.503	437.188	
03.	Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta	6.636	6.636	Regres kamata za poduzetničke kredite
04.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	2.986.263	2.986.263	Sufinanciranje prijevoza učenika SŠ
		1.931.117	2.211.320	Sufinanciranje najma škola izgrađenih po JPP modelu
		113.027	72.998	Sufin. najma škola izgrađenih po JPP modelu (IF11)
05.	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	265	82.940	Projekt Asistenti u nastavi
06.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	114.578	100.000	Ukop branitelja
07.	Ministarstvo uprave	1.838.211	1.838.211	Povjereni poslovi državne uprave
08.	Prijenos sredstva EU	669.383	496.060	Asistenti u nastavi
		26.545	0	Komasacija
		171.067	140.720	Osiguranje prehrane učenika
		0	250.000	Revitalizacija vojnog konjičkog kompleksa
		0	9.180	projekt DIMCARE
		0	150.000	projekt Regionalni centar civilne zaštite
UKUPNO POMOĆI IZ DRŽAVE:		7.857.092	8.344.328	
09.	Općine i gradovi	265.446	323.055	Sufin. izgradnje škola i sportskih dvorana-JPP
		60.189	6.636	Sufin. izgradnje škola i sportskih dvorana-JPP (IF11)
		0	41.700	Grad Ludbreg - projekt Lori
UKUPNO POMOĆI IZ LOKALNIH JED.:		325.635	371.391	
10.	Pomoći izravnanja	4.512.207	4.500.000	Osnovno školstvo
		2.568.629	2.556.000	Srednje školstvo
		2.113.249	1.885.255	Zdravstvo
		374.747	158.854	Socijalna skrb
		140.892	0	Pomoć za ogrjev
UKUPNO POMOĆI IZRAVNANJA		9.709.724	9.100.109	
SVEUKUPNO:		18.746.954	18.253.016	

Ukupan **prihod od imovine** u 2023. godini planiran je u iznosu od 522.678 eura, od čega se 418.186 eura odnosi na prihode Županije, dok se 104.492 eura odnosi na prihode proračunskih korisnika. Županija je u slijedećoj godini u okviru svojih prihoda od imovine planirala 216.338 eura od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju, prihodi od dividendi trgovačkih društava u vlasništvu Županije i prihodi od viška prihoda proračunskih korisnika), a 200.521 eura od nefinancijske imovine (naknade od koncesija i korištenja nefinancijske imovine, prihodi od zakupa i iznajmljivanja) te 10.000 eura prihoda od kamata na dane zajmove.

Ukupan **prihod od upravnih i administrativnih pristojbi** te pristojbi po posebnim propisima planira se u 2023. godini u iznosu od 12,53 mil. eura (**Tablica 5.**) Od ukupnog iznosa prihoda od **upravnih i administrativnih pristojbi** u 2023. godini, Županija je planirala 341.199 eura, od čega se 260.901 eura odnosi na upravne i administrativne pristojbe, a 80.297 eura na prihode po posebnim propisima, u najvećem dijelu temeljem preuzetih poslova državne uprave. Proračunski korisnici su u sklopu navedene skupine prihoda u 2023. godini planirali 12,2 mil. eura s osnova sufinanciranja cijene usluga, participacija, od čega se 7,6 mil. eura odnosi na ustanove zdravstva, 1,8 mil. eura ustanove socijalne skrbi i 2,2 mil. eura ustanove školstva.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u 2023. godini predloženi su u iznosu od 10,7 mil. eura, a u 2024. i 2025. godini bilježe blagi rast od 5,4% i 2,1%. Ova skupina prihoda odnosi se gotovo u potpunosti na prihode koji ostvaruju proračunski korisnici. Sama Županija u 2023. godini planira ostvariti iznos od 26.611 eura, a isti se odnosi prvenstveno na prihode ostvarene s osnova izrade prostorno-planskih dokumenata Zavoda za prostorno uređenje.

3.3 PRIMICI

Prijedlogom Proračuna za 2023. godinu predviđeni su **primici od financijske imovine i zaduživanja** u iznosu od 5,2 mil. eura. i to prvenstveno s osnova dugoročnog zaduživanja proračunskih korisnika i Županije za kapitalne investicije. Sama Županija planira novo dugoročno zaduženje za RCK u poljoprivredi u iznosu do 2,0 mil. eura (ovisno o vrijednosti potrebnih dodatnih i van troškovničkih radova za dovršetak investicije), a uz to se prenose i neutrošena, a planirana i ugovorena sredstva s osnova kredita za uređenje zgrade Vodotornja (580.657 eura).

Proračunski korisnici planiraju prijenos ugovorenih, a neutrošenih kreditnih sredstava i to također za dovršetak investicija u RCK u medicini i poljoprivredi, u ukupnom iznosu od 2,6 mil. eura.

3.4 IZVORI FINANCIRANJA

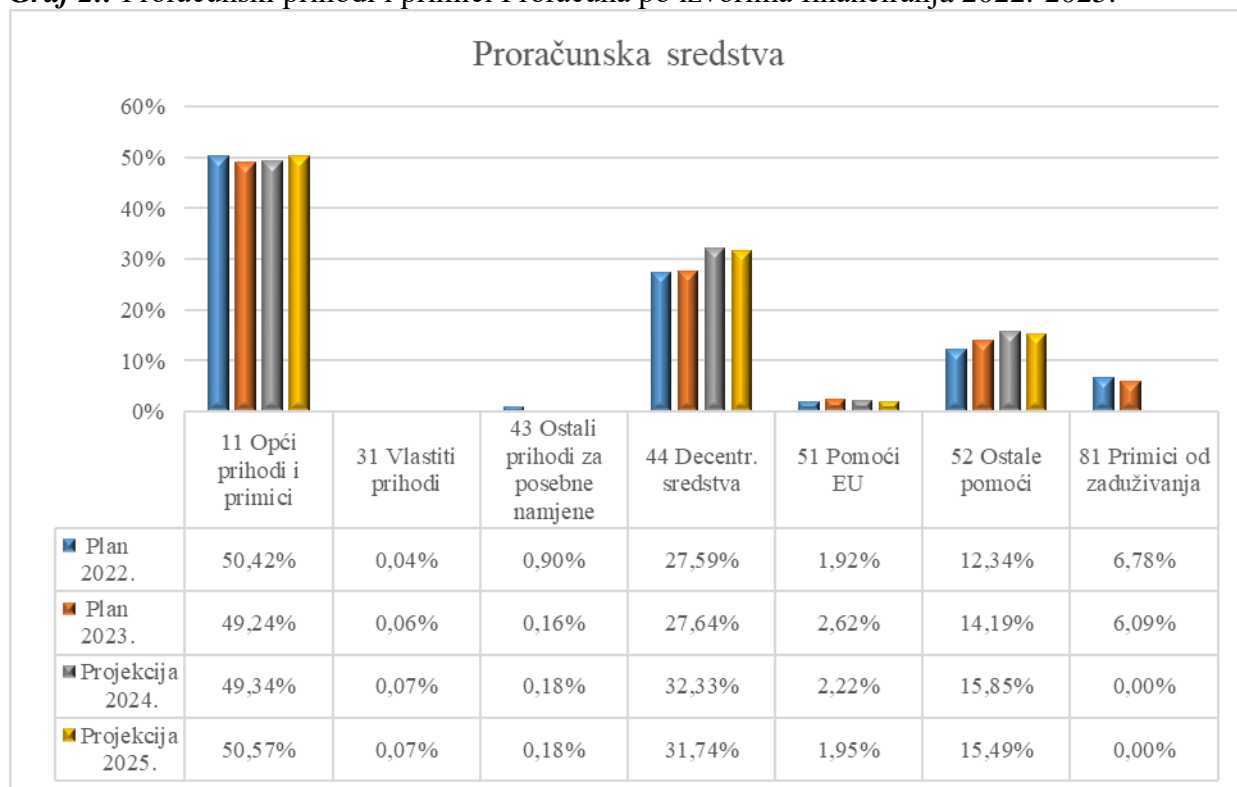
Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. U **Tablici 10.** dan je pregled strukture prihoda i primitaka prema izvorima financiranja iz koje je razvidno da se najveći dio rashoda konsolidiranog Proračuna može utrošiti samo za unaprijed utvrđene, propisane namjene. Preko 60% Proračuna financira se iz izvora 43 (prihodi posebne namjene) i 52 (pomoći).

Tablica 10.: Konsolidirani prihodi i primici Proračuna po izvorima financiranja 2022.-2025.

Prihodi i primici	Šifra	PRORAČUN 2022.		PRORAČUN 2023.		PROJEKCIJA 2024.		PROJEKCIJA 2025.		Indeks (%)		
		1	2	3(2)	4	5(4)	6	7(6)	8	9(8)	(4/2)	(6/4)
Izvorni (opći) prihodi i primici	11	22.714.258	9,6%	20.857.224	9,0%	17.870.788	8,4%	18.652.938	8,8%	91,8	85,7	104,4
<i>Izvorni (opći) -> redovni</i>		13.305.066		14.351.857		15.952.943		16.735.093				
<i>Izvorni (opći) -> izvanredni + preneseni rezultat posl.</i>		9.409.192		6.505.367		1.917.845		1.917.845				
Vlastiti prihodi	31	11.802.331	5,0%	12.132.057	5,3%	12.671.322	6,0%	12.514.554	5,9%	102,8	104,4	98,8
Prihodi posebne namjene	43	81.836.358	34,4%	82.976.923	36,0%	78.587.783	37,0%	78.777.933	37,0%	101,4	94,7	100,2
Decentralizirani prihodi	44	12.430.785	5,2%	11.708.705	5,1%	11.708.705	5,5%	11.708.705	5,5%	94,2	100,0	100,0
Pomoći EU	51	32.745.525	13,8%	26.742.398	11,6%	21.835.678	10,3%	21.463.474	10,1%	81,7	81,7	98,3
Pomoći unutar općeg proračuna	52	67.622.720	28,5%	70.564.414	30,6%	67.765.836	31,9%	67.866.216	31,9%	104,4	96,0	100,1
Donacije	61	743.720	0,3%	269.816	0,1%	257.362	0,1%	257.762	0,1%	36,3	95,4	100,2
Prihodi od nefinancijske im.	71	443.483	0,2%	311.554	0,1%	315.493	0,1%	315.228	0,1%	70,3	101,3	99,9
Primici od zaduživanja	81	7.276.207	3,1%	5.207.885	2,3%	1.327.228	0,6%	1.327.228	0,6%	71,6	25,5	100,0
SVEUKUPNO		237.615.385	100,0%	230.770.976	100,0%	212.340.195	100,0%	212.884.038	100,0%	97,1	92,0	100,3

Vlastiti izvori Županije u razdoblju od 2022.-2025. godine iskazani su na Grafu 2 u nastavku.

Graf 2.: Proračunski prihodi i primici Proračuna po izvorima financiranja 2022.-2025.



Iz Grafa 2. vidljivo je da su županijski izvori prihoda i primitaka (vlastiti izvori) podijeljeni na način da polovica sredstava ima već svoju unaprijed definiranu namjenu, dok se preostala polovica odnosi na opće prihode.

4. RASHODI I IZDACI

Ukupna vrijednost rashoda i izdataka predloženih Proračunom (konsolidirani) Varaždinske županije za 2023. godinu iznosi 230,7 mil. eura, koliko iznose i ukupno raspoloživa sredstva. U slijedeće dvije godine javni rashodi Županije iznosit će 212,3 mil. eura u 2024. godini i 212,9 mil. eura u 2025. godini.

Tablica 11.: Osnovna struktura rashoda po ekonomskoj klasifikaciji

Oznaka	Ostvarenje 2021.	Plan 2022.	Plan 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
3 Rashodi poslovanja	183.619.642,85	183.560.699	190.455.679	185.067.780	185.789.850
31 Rashodi za zaposlene	118.608.598,03	118.395.509	129.139.940	129.073.266	129.612.927
32 Materijalni rashodi	57.025.850,35	56.152.542	52.319.665	47.281.851	47.261.740
34 Financijski rashodi	1.424.932,19	621.493	726.727	768.722	737.228
35 Subvencije	756.399,77	1.422.959	1.417.934	1.356.740	1.504.452
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	877.783,63	790.991	329.003	239.649	253.196
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i					
37 dr. naknade	3.734.058,99	4.697.666	4.838.600	4.763.560	4.772.493
38 Ostali rashodi	1.192.019,89	1.479.540	1.683.810	1.583.992	1.647.814
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.347.240,89	49.387.517	38.841.587	25.364.053	25.069.617
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	263.532,04	6.596.299	7.677.746	60.139	55.139
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.859.787,74	31.738.651	22.464.873	19.743.744	19.712.858
Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih					
43 vrijeđ.	1.205,79	664	0	0	0
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefin. imovini	8.222.715,32	11.051.903	8.698.968	5.560.170	5.301.620
SVEUKUPNO RASHODI	207.966.884	232.948.216	229.297.266	210.431.833	210.859.467

U Tablici 11. dan je prikaz konsolidiranih rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji iz Općeg dijela Proračuna Varaždinske županije za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu.

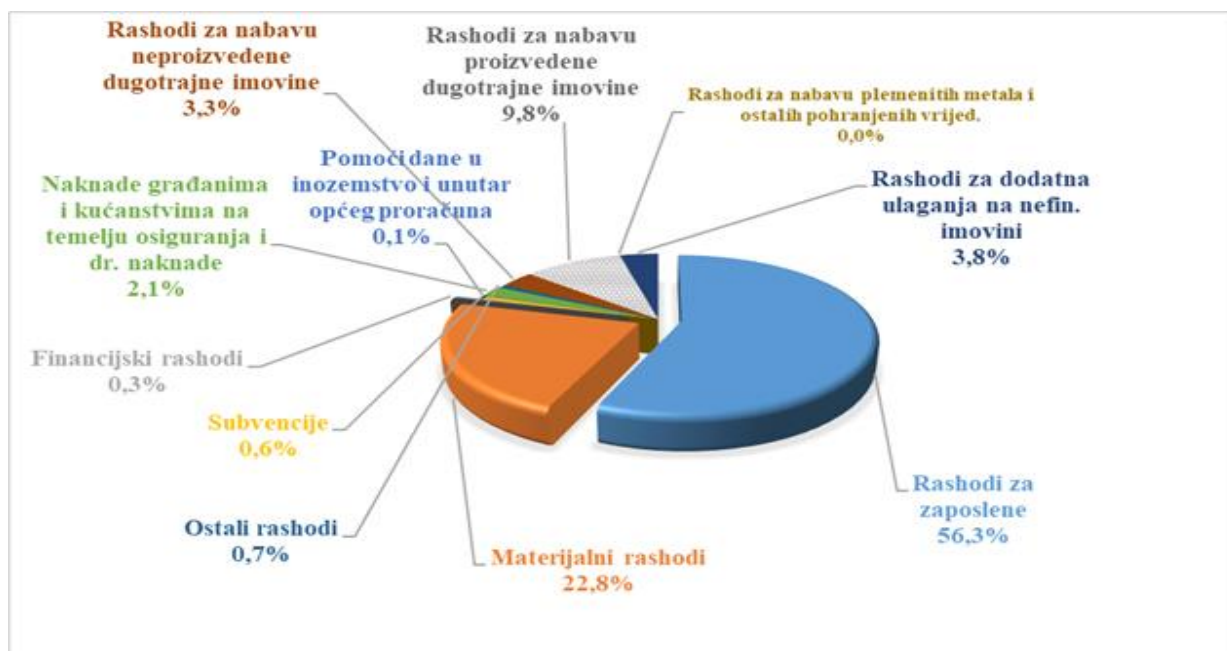
Rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji koje financira Županija iz svojih vlastitih izvora dana je u Tablici 12. u nastavku.

Tablica 12. Rashodi financirani iz vlastitih izvora Županije prema ekonomskoj klasifikaciji

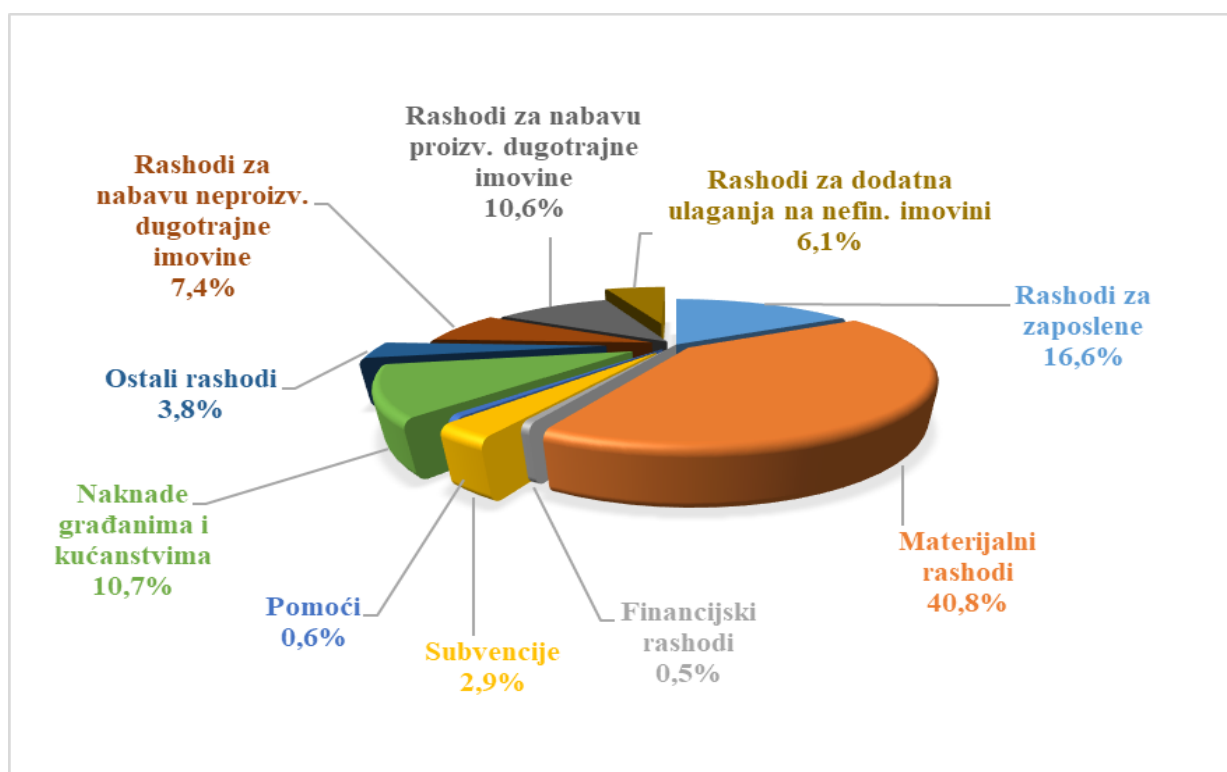
RASHODI	Ostvarenje 2021.	Plan 2022.	Plan 2023.	Projekcij a 2024.	Projekcija 2025.
3 Rashodi poslovanja	25.682.180,98	28.972.247,00	31.357.098	30.060.469	30.739.866
31 Rashodi za zaposlene	5.026.718,13	5.925.550,00	6.848.437	6.868.135	7.063.909
32 Materijalni rashodi	14.262.170,44	15.335.354,00	16.856.754	15.598.015	15.869.921
34 Financijski rashodi	114.270,83	184.106,00	213.606	269.619	247.322
35 Subvencije	756.399,77	1.150.287,00	1.217.934	1.194.045	1.341.757
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	821.218,26	704.396,00	242.177	239.323	252.870
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja					
37 i dr. naknade	3.521.876,87	4.296.277,00	4.403.555	4.328.515	4.337.448
38 Ostali rashodi	1.179.526,69	1.376.276,00	1.574.635	1.562.817	1.626.639
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.209.076,83	13.818.257,00	9.979.120	4.806.357	4.682.430
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	3.532,42	1.796.021,00	3.064.535	42.521	37.521
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.322.590,60	6.179.395,00	4.390.163	2.841.943	3.008.111
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.882.953,81	5.842.841,00	2.524.422	1.921.893	1.636.798
SVEUKUPNO RASHODI	32.891.257,81	42.790.504	41.336.218	34.866.826	35.422.296

Struktura rashoda, odnosno udio pojedine vrste rashoda u ukupnim rashodima Proračuna, prema ekonomskoj klasifikaciji, iskazan je u Grafu 3. u nastavku, dok je u Grafu 4. dana usporedba strukture rashoda financiranih iz vlastitih izvora Županije.

Graf 3. Struktura rashoda Proračuna za 2023. godinu



Graf 4. Struktura rashoda financiranih iz vlastitih izvora Županije za 2023. godinu



U konsolidiranom Proračunu najveći udio rashoda otpada na rashode za zaposlene (56,3%) te materijalni rashodi (22,8%). Ako se promatra struktura rashoda Županije, bez uključenih rashoda financiranih na teret vlastitih i namjenskih prihoda korisnika, najveći udio imaju materijalni rashodi (40,8%), a zatim slijede rashodi za zaposlene (16,6%).

Pri planiranju rashodne strane Proračuna za 2023. godinu i projekcija za iduće dvije godine redosljed prioriteta bio je slijedeći:

- otplata kredita;
- zakonske i preuzete (ugovorne) obveze te obveze iz odluka predstavničkog i izvršnog tijela Županije;
- financiranje obveznih zakonom utvrđenih funkcija Županije;
- financiranje zakonskog standarda ustanova iz oblasti školstva, zdravstva i socijalne skrbi;
- financiranje neophodnih kapitalnih projekata vodeći računa o već započetim projektima i preuzetim obvezama;
- financiranje neobveznih ili iznad zakonskih rashoda, a sukladno mogućnostima Proračuna.

4.1 RASHODI POSLOVANJA

Ukupni rashodi poslovanja u 2023. godini planirani su na razini od 190,5 milijuna eura i veći su za 3,8% u odnosu na 2022. godinu.

Rashodi za zaposlene, unutar rashoda poslovanja, planirani su u 2023. godini u iznosu od 129,1 mil. eura (povećanje 9,1%), od čega se 4,6 mil. eura odnosi se na rashode za zaposlenike Županije, 1,2 mil eura na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika financirani iz vlastitih izvora Županije te 123,3 mil. eura na rashode za zaposlene na teret vlastitih i namjenskih prihoda županijskih korisnika.

Rashodi za zaposlene u županijskoj upravi povećavaju se u 2023. godini za 0,9 mil. eura, a uslijed usklađenja iznosa s novom osnovicom za obračun plaće i povećanjem materijalnih prava službenika i namještenika do visine novih neoporezivih iznosa utvrđenih izmjenama i dopunama Pravilna o porezu na dohodak, čime se želi ublažiti efekt rasta inflacije i životnih troškova.

Ukupni **materijalni rashodi** u 2023. godini planirani su u iznosu od 52,3 mil. eura, uz smanjenje od 6,8% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 3,8 mil. eura manje. Od navedenog iznosa ukupnih materijalnih rashoda, 16,8 mil. eura se odnosi na rashode financirane i vlastitih izvora Županije, dok se 35,5 mil. eura odnosi na rashode financirane iz vlastitih i namjenskih izvora proračunskih korisnika.

Financijski rashodi povećani su u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu za 16,9% uslijed početka otplate po preuzetim dugoročnim zaduženjima.

Rashodi za **subvencije** planirani su u 2023. godini u iznosu od 1,4 mil. eura, zadržane su na razini 2022. godine, a 85% istih odnosi se na subvencije iz vlastitih izvora Županije.

Sredstva koja se iskazuju kao **pomoći unutar općeg proračuna** planirana su u 2023. godini u iznosu od 329.003 eura, od čega se 242.177 eura odnosi na pomoći koje je planirala Županija.

Naknade građanima i kućanstvima povećane su u odnosu na 2022. godinu za 3,0%, dok u naredne dvije godine zadržavaju gotovo istovjetnu razinu. Od ukupnog iznosa 4,4 mil. eura odnosi se na rashode na teret vlastitih izvora Županije, dok se preostali iznos od 435.045 eura odnosi na rashode proračunskih korisnika koje financiraju iz svojih vlastitih i namjenskih prihoda.

Ostali rashodi unutar kojih se iskazuju tekuće i kapitalne donacije te proračunska zaliha bilježe rast od 13,8% u odnosu na 2022. godinu i predlažu se u iznosu od 1,7 mil. eura.

4.2 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kapitalni rashodi) u 2023. godini odnose se u najvećem dijelu na proračunske korisnike (28,9 mil. eura), dok se 9,97 mil. eura odnosi na rashode financirane iz vlastitih izvora Županije.

Od iznosa rashoda za nabavu nefinancijske imovine financiranih iz vlastitih izvora Županije, u 2023. godini, najznačajniji dio se odnosi na rashode u okviru kapitalnih projekata iz područja školstva (4,5 mil. eura) i zdravstva i socijalne skrbi (3,6 mil. eura).

4.3 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u 2023. godini planirano je 1,47 mil. eura što čini 0,68% ukupnih rashoda i izdataka. Najveći dio odnosi se (1mil. eura) se odnosi na izdatke na teret županijskih prihoda i primitaka, a 0,5 mil. eura na izdatke proračunskih korisnika financiranih iz njihovih vlastitih i namjenskih prihoda. Iznos izdataka financiranih iz vlastitih županijskih izvora odnosi se na otplatu glavnice kredita zdravstvenih ustanova iz decentraliziranih sredstava (0,5 mil. eura), za otplatu glavnice kredita za projekt energetske obnove i uređenja zgrade Vodotornja te kupnju dvorca Šaulovec (0,13 mil. eura) te projekte energetske obnove zdravstvenih ustanova i Doma za starije i nemoćne (0,27 mil eura).

4.4 RASHODI I IZDACI PREMA ORGANIZACIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Raspored rashoda i izdataka Proračuna Varaždinske županije za 2023. godinu i projekcijama za iduće dvije godine prema organizacijskoj klasifikaciji iskazan je u **Tablici 13**. Organizacijska struktura prikazuje raspored sredstava planiranih u Proračunu po upravnim tijelima Županije, odnosno razdjelima i glavama Proračuna

Tablica 13.: Rashodi i izdaci prema organizacijskoj klasifikaciji

R.b.	Naziv razdjela	PRORAČUN	Udio (%)	PROJEKCIJA		Indeks (%)	
		2023.		2024.	2025.	7 (5/3)	8 (6/5)
1	2	3	4(3)	5	6	7(5/3)	8(6/5)
1.	Predstavnička i izvršna tijela	614.026	0,3	525.619	996.188	85,6	189,5
2.	UO za poslove Skupštine i župana	2.092.660	0,9	2.099.180	2.117.696	100,3	100,9
3.	UO za poljoprivredu i zaštitu okoliša	2.076.674	0,9	1.666.923	1.775.111	80,3	106,5
4.	UO za prosvjetu, kulturu i sport	97.217.383	42,1	85.180.197	85.198.150	87,6	100,0
5.	UO za zdravstvo, socijalnu skrb i civilno društvo	118.476.253	51,3	115.365.073	114.918.534	97,4	99,6
6.	UO za prostorno uređenje i graditeljstvo	1.130.646	0,5	466.437	459.991	41,3	98,6
7.	UO za gospodarstvo i europske poslove	3.863.604	1,7	1.657.954	1.804.142	42,9	108,8
8.	UO za opću upravu	64.001	0,0	61.341	61.341	95,8	100,0
9.	UO za proračun i javnu nabavu	5.231.349	2,3	5.313.091	5.548.505	101,6	104,4
10.	Služba za unutarnju reviziju	4.380	0,0	4.380	4.380	100,0	100,0
SVEUKUPNO		230.770.976	100,0	212.340.195	212.884.038	92,0	100,3

Iz Tablice 13. je vidljivo da se 93,4% svih rashoda i izdataka konsolidiranog Proračuna odnosi na dva upravna tijela: UO za zdravstvo i UO za prosvjetu. Rashodi po organizacijskoj

klasifikaciji u pravilu prate strukturu rashoda po funkcijama (razliku čine samo planirani izdaci koji se ne iskazuju po funkcijama), što je vidljivo iz slijedeće točke ovog Obrazloženja.

4.5 RASHODI I IZDACI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Funkcijska klasifikacija pokazuje aktivnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave organizirane i razvrstane prema ulaganjima sredstava u djelatnosti: opće javne usluge, obranu, javni red i sigurnost, ekonomske poslove, zaštitu okoliša, unapređenje stanovanja i stambeno-komunalne djelatnosti, zdravstvo, rekreaciju, te kulturnu i vjersku djelatnost, obrazovanje i socijalnu zaštitu.

Struktura Proračuna za 2023. godinu prema namjeni sredstava dana je u slijedećem grafikonu. Iz njega je razvidno da je u 2023. godini preko 90% proračunskih sredstava namijenjeno za dvije funkcije: zdravstvo (49,7%) i obrazovanje (42,0%).

Graf 5. Struktura Proračuna za 2023. godinu prema funkcijskoj klasifikaciji

