



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA

**I. IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2023. GODINU I
PROJEKCIJE ZA 2024. I 2025. GODINU**



1. UVOD

Proračun Varaždinske županije za 2023. godinu (dalje u tekstu: Proračun za 2023.) usvojen je u iznosu od 230.770.976,00 eura (Službeni vjesnik Varaždinske županije br. 110/22). Tijekom godine usvojene su četiri Odluke o preraspodjeli sredstava u ukupnom iznosu od 145.133,00 eura.

Zakonom o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21), člankom 45. stavkom 1. propisano je da se izmjenama i dopunama proračuna mijenja isključivo plan za tekuću proračunsku godinu, a stavkom 3. istog članka utvrđeno da se na postupak donošenja izmjena i dopuna proračuna na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu kojima je određen postupak donošenja proračuna.

Izmjene i dopune proračuna Varaždinske županije za 2023. godinu izrađuju se zbog potrebe uravnoteženja prihoda po izvorima financiranja kao i rashoda kroz aktivnosti i projekte koji su vezani uz te izvore financiranja te uključivanja rezultata poslovanja (višak/manjak) iz 2022. godine.

Ovim **I. izmjenama i dopunama Proračuna** predlaže se povećanje sredstava Proračuna za 24,6 mil. eura, odnosno za 10,7% te isti iznosi 255.416.358,00 eura.

Tablica 1. Struktura Izmjena i dopuna Proračuna za 2023. godinu

OPIS	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Indeks %
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA				
1.1. PRIHODI POSLOVANJA	223.600.509	26.708.762	250.309.271	111,9
1.2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	28.015	64.251	92.266	329,3
2.1. RASHODI POSLOVANJA	190.475.679	27.418.489	217.894.168	114,4
2.2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	38.821.587	-3.202.476	35.619.111	91,8
3 RAZLIKA - višak / manjak (1.-2.)	-5.668.742	2.557.000	-3.111.742	54,9
B. RAČUN FINANCIRANJA				
1 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	5.208.525	-1.999.000	3.209.525	61,6
2 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	1.473.710	429.369	1.903.079	129,1
3 NETO FINANCIRANJE (1.-2.)	3.734.815	-2.428.369	1.306.446	35,0
C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA				
1 VIŠAK / MANJAK PRIHODA preneseni (+/-)	1.933.927	-128.631	1.805.296	93,3
2 RASPOLOŽIVA SREDSTVA prethodnih godina	1.933.927	-128.631	1.805.296	93,3
PRORAČUN UKUPNO				
1 PRIHODI I PRIMICI	230.770.976	24.645.382	255.416.358	110,7
2 RASHODI I IZDACI	230.770.976	24.645.382	255.416.358	110,7
3 RAZLIKA - višak / manjak (1.-2.)	0	0	0	

Budući da planske vrijednosti Proračuna 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 izvore financiranja Županije te rashode financirane iz tih izvora.

Tablica 2. Struktura Izmjena i dopuna Proračuna za 2023. godinu (**samo Županija**)

OPIS	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Indeks %
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA				
1.1. PRIHODI POSLOVANJA	35.306.307	3.116.433	38.422.740	108,8
1.2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.327	5.475	6.802	512,6
2.1. RASHODI POSLOVANJA	31.377.098	2.710.361	34.087.459	108,6
2.2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	9.959.120	872.329	10.831.449	108,8
3 RAZLIKA - višak / manjak (1.-2.)	-6.028.584	-460.782	-6.489.366	107,6
B. RAČUN FINANCIRANJA				
1 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	2.581.297	-1.999.000	582.297	22,6
2 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	1.026.356	-95.863	930.493	90,7
3 NETO FINANCIRANJE (1.-2.)	1.554.941	-1.903.137	-348.196	-22,4
C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA				
1 VIŠAK / MANJAK PRIHODA preneseni (+/-)	4.473.643	2.363.919	6.837.562	152,8
2 RASPOLOŽIVA SREDSTVA prethodnih godina	4.473.643	2.363.919	6.837.562	152,8
PRORAČUN UKUPNO				
1 PRIHODI I PRIMICI	42.362.574	3.486.827	45.849.401	108,2
2 RASHODI I IZDACI	42.362.574	3.486.827	45.849.401	108,2
3 RAZLIKA - višak / manjak (1.-2.)	0	0	0	

2. PRIHODI I PRIMICI

Ovim izmjenama i dopunama Proračuna ukupni prihodi i primici planiraju se na razini od 255.416.358,00 eura i povećavaju se za 24,6 mil. eura, odnosno 10,7%, u odnosu na početni Proračun (aktualni plan Proračuna).

U **Tablici 3.** dan je pregled povećanja i smanjenja poreznih i neporeznih prihoda i primitaka na razini razreda i skupina konsolidiranog proračuna, ali i izvornih prihoda i primitaka Županije kao i vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika Županije.

Tablica 3. Prihodi i primici prema strukturi Plan 2023. / I. Izmjene i dopune plana 2023.

PRIHODI I PRIMICI	KONSOLIDIRANI PRORAČUN				ŽUPANIJSKI PRORAČUN			PRORAČUNSKI KORISNICI		
	PLAN	PROMJENA	NOVI PLAN	Indeks (%)	PLAN	PROMJENA	NOVI PLAN	PLAN	PROMJENA	NOVI PLAN
	2023.	+ / -	2023.		2023.	+ / -	2023.	2023.	+ / -	2023.
(1)	(2)=(6)+(9)	(3)=(7)+(10)	(4)=(8)+(11)	(5)=(4)/(2)	(6)	(7)	(8)=(6)+(7)	(9)	(10)	(11)=(9)+(10)
1. POREZNI PRIHODI	16.267.296	2.624.313	18.891.609	116,1	16.267.296	2.624.313	18.891.609	0	0	0
Porez na dohodak	14.858.973	2.624.313	17.483.286	117,7	14.858.973	2.624.313	17.483.286	0	0	0
Porez na dohodak-županijski	12.250.377	1.951.354	14.201.731	115,9	12.250.377	1.951.354	14.201.731	0	0	0
Porez na dohodak-decentralizacija	2.608.596	672.959	3.281.555	125,8	2.608.596	672.959	3.281.555	0	0	0
Županijski porezi	1.408.323	0	1.408.323	100,0	1.408.323	0	1.408.323	0	0	0
Porez na nasljedstva i darove	39.817	0	39.817	100,0	39.817	0	39.817	0	0	0
Porez na cestovna motorna vozila	1.353.773	0	1.353.773	100,0	1.353.773	0	1.353.773	0	0	0
Porez na automate za zabavne igre	14.600	0	14.600	100,0	14.600	0	14.600	0	0	0
Ostali prihodi od poreza	133	0	133	100,0	133	0	133	0	0	0
2. NEPOREZNI PRIHODI	207.361.228	24.148.700	231.509.928	111,6	19.040.338	497.595	19.537.933	188.320.890	23.651.105	211.971.995
Pomoći iz inozemstva i unutar proračuna	107.802.919	9.530.468	117.333.387	108,8	18.253.016	171.067	18.424.083	89.549.903	9.359.401	98.909.304
Prihodi od imovine	522.742	52.414	575.156	110,0	418.186	44.721	462.907	104.556	7.693	112.249
Upravne i admin. pristojbi, naknade i sl.	12.525.066	1.060.519	13.585.585	108,5	341.198	266.651	607.849	12.183.868	793.868	12.977.736
Prodaja proizvoda/roba te pruženih usluga	10.739.011	2.191.803	12.930.814	120,4	26.611	9.556	36.167	10.712.400	2.182.247	12.894.647
Prihodi od donacija	257.774	64.293	322.067	124,9	0	0	0	257.774	64.293	322.067
Prihodi od HZZO-a	75.255.782	11.220.681	86.476.463	114,9	0	0	0	75.255.782	11.220.681	86.476.463
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	229.919	-35.729	194.190	84,5	0	125	125	229.919	-35.854	194.065
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.015	64.251	92.266	329,3	1.327	5.475	6.802	26.688	58.776	85.464
3. PRIMICI	5.208.525	-1.999.000	3.209.525	162	2.581.297	-1.999.000	582.297	2.627.228	0	2.627.228
Primljeni povrati glavnica danih zajmova	0	1.000	1.000	-	0	1.000	1.000	0	0	0
Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	640	0	640	100,0	640	0	640	0	0	0
Primici od zaduživanja	5.207.885	-2.000.000	3.207.885	61,6	2.580.657	-2.000.000	580.657	2.627.228	0	2.627.228
3. PRENESENI VIŠAK/MANJAK	1.933.927	-128.631	1.805.296	93,3	4.473.643	2.363.919	6.837.562	-2.539.716	-2.492.550	-5.032.266
UKUPNO PRIHODI/PRIMICI s prenesenim	230.770.976	24.645.382	255.416.358	110,7	42.362.574	3.486.827	45.849.401	188.408.402	21.158.555	209.566.957

2.1. POREZNI PRIHODI

Porezni prihodi povećavaju se za 2,6 mil. eura što je rezultat povećanja prihoda od poreza na dohodak.

Porez na dohodak, koji čini više od 90% ukupnih poreznih prihoda, za 2023. godinu bio je planiran s rastom od 9,2% u odnosu na plan 2022. godine, odnosno opreznije u odnosu na trend kretanja istog, a uslijed smanjenih projekcija rasta Ministarstva financija u listopadu prošle godine (sa 4,4% na 0,7%), zbog očekivanog usporavanja globalnog rasta, kao i recesijskih kretanja u mnogim razvijenim gospodarstvima, nepovoljnog utjecaja visoke inflacije na realne tijekove, zaoštavanja uvjeta financiranja te općenito pogoršanja ekonomskih očekivanja u 2023. godini.

Ovim Izmjenama i dopunama Proračuna planirani prihod od poreza na dohodak u 2023. godini se dodatno povećava za 2.624.313,00 eura ili +17,7%. Valja naglasiti da ukupan prihod od poreza na dohodak čini nenamjenski dio (opći prihodi), koji se povećava za 1.951.354,00 eura i namjenski dio poreza na dohodak koji se ostvaruje temeljem dodatnih stopa udjela u ukupnom porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, koji se povećava za 672.959,00 eura. Povećanje nenamjenskog dijela poreza na dohodak predlaže se temeljem kretanja ovog prihoda u prvih osam mjeseci ove godine i bolje naplate, što je u jednom dijelu posljedica gospodarskog rasta, povećanja plaća uslijed inflatornih pritisaka te povećanja potražnje za radnom snagom.

Ako se planiranim namjenskim iznosima prihoda od poreza na dohodak pridodaju i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz kategorije neporeznih prihoda, tada se dobije ukupni godišnji iznos za financiranje decentraliziranih funkcija.

Tablica 4. Prihodi za decentralizirane funkcije

Decentralizirani prihodi	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Indeks (%)
1	2	3	4	5(4/2)
Dodatni udio u porezu na dohodak	2.608.596,00	672.959,00	3.281.555,00	125,8
Pomoći izravnjanja	9.100.109,00	-664.990,00	8.435.119,00	92,7
UKUPNO	11.708.705,00	7.969,00	11.716.674,00	100,1
Ostvareno u 2023.g. prema Uredbi iz 2022.g.-neutrošeno	0,00	10.197,00	10.197,00	-
Prenesena neutrošena sredstva 2022.g.	0,00	25.403,00	25.403,00	-
SVEUKUPNO	11.708.705,00	43.569,00	11.752.274,00	100,4

U **Tablici 4.** je prezentirana struktura financiranja decentraliziranih funkcija za 2023. godinu iz koje je razvidno da je *došlo do minimalnog povećanja* u iznosu od 7.969,00 eura za decentralizirane funkcije. Korekcije na planiranim sredstvima za financiranje dec. funkcija predlažu se i s osnova uključivanja neutrošenih sredstava prethodne godine, a za funkcije osnovnog školstva.

Tablica 5. Prihodi za decentralizirane funkcije prema namjeni s prenesenim sredstvima

Funkcija	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Udio %	Udio %	Indeks %
1	2	3	4	5 (2)	6 (4)	7 (4/2)
OBRAZOVANJE	8.488.041,00	7.969,00	8.496.010,00	72,5	72,3	100,1
osnovne škole	5.144.300,00	-6.450,00	5.137.850,00	43,9	43,7	99,9
srednje škole	3.343.741,00	14.419,00	3.358.160,00	28,6	28,6	100,4
SOCIJALNA SKRB	585.409,00	0,00	585.409,00	5,0	5,0	100,0
Dom za starije i nemoćne	585.409,00	0,00	585.409,00	5,0	5,0	100,0
ZDRAVSTVO	2.635.255,00	0,00	2.635.255,00	22,5	22,4	100,0
UKUPNO	11.708.705,00	7.969,00	11.716.674,00	100,0	99,7	100,1
Ostvareno u 2023.g. prema Uredbi iz 2022.g.-neutrošeno	0,00	10.197,00	10.197,00	0,0	0,1	-
Prenesena neutrošena sredstva 2022.g.	0,00	25.403,00	25.403,00	0,0	0,2	-
SVEUKUPNO	11.708.705,00	43.569,00	11.752.274,00	100,0	100,0	100,4

2.2. NEPOREZNI PRIHODI I PRIMICI

Neporezni prihodi i primici povećavaju se za 24,1 mil. eura, odnosno za 11,6%.

Prihodi od pomoći povećavaju se za cca 9,5 mil. eura, odnosno 8,8% . Navedeno povećanje je rezultat povećanja prihoda od pomoći proračunskih korisnika (9,4 mil. eura) i prihoda Županije (171.067,00 eura).

Tablica 6. Struktura i promjena prihoda od pomoći

PRIHOD	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Indeks %
1	2	3	4	5(4/2)
Pomoći od inozemnih vlada	16.847,00	7.319,00	24.166,00	143,4
Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	567.850,00	70.886,00	638.736,00	112,5
Pomoći proračunu iz drugih proračuna	7.669.759,00	1.015.553,00	8.685.312,00	113,2
Pomoći od izvanproračunskih korisnika	518.688,00	1.677.123,00	2.195.811,00	423,3
Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	9.100.109,00	-649.537,00	8.450.572,00	92,9
Pomoći pror. korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	63.758.140,00	12.179.329,00	75.937.469,00	119,1
Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	26.171.526,00	-4.770.205,00	21.401.321,00	81,8
Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	0,00	0,00	0,00	-
UKUPNO Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države	107.802.919,00	9.530.468,00	117.333.387,00	108,8

Najveće promjene predlažu se na sredstvima *pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan* koje se povećavaju za 12,2 mil. eura (kod ustanova u zdravstvu 6,3 mil. eura i ustanova u školstvu 5,9 mil. eura), *pomoći od HZZO-a ustanovama u zdravstvu* 1,7 mil. eura te pomoći Županijskom proračunu iz državnog proračuna (0,9 mil. eura) i iz *proračuna JLS* (0,2 mil. eura). Zbog rasta indeksa potrošačkih cijena i kamatnih stopa, korektivnih faktora koji se primjenjuju u obračunu najamnina za objekte po JPP modelu, najveće promjene u Županijskom proračunu odnose se na povećanje iznosa s osnova sufinanciranja troškova najamnina po JPP modelu.

Planirani **prihodi od imovine** na razini konsolidiranog Proračuna povećavaju se za 52.414,00 eura (10,0%), a navedeno povećanje rezultat je, u najvećoj mjeri, povećanja navedenih prihoda Županije (44.721,00 eura) i njihovog povećanja kod proračunskih korisnika za 7.693,00 eura. Povećanje županijskih prihoda od imovine rezultat je povećanja *prihoda od financijske imovine* (22.443,00 eura) s osnova kamata na depozite te dividendi i *prihoda od nefinancijske imovine* (22.278,00 eura). Povećanje prihoda od nefinancijske imovine rezultat je povećanja prihoda od naknada za koncesije (najvećim dijelom za plin) te naknada za eksploataciju mineralnih sirovina.

Na **prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima** predlaže se korekcija prihoda od ukupno 1,1 mil. eura, odnosno 8,5%. Navedeno povećanje rezultat je povećanja prihoda po posebnim propisima proračunskih korisnika za 793.868,00 eura (6,5%) te povećanja prihoda od pristojbi i po posebnim propisima Županije za 266.651,00 eura (78,2%), od čega se 210.917,00 eura odnosi na povrat pretfinanciranja od proračunskih korisnika, 9.000,00 eura odnosi se na refundacije troškova, a 46.734,00 eura na županijske upravne pristojbe i naknade.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija povećani su za 2,3 mil. eura (20,5%), od čega se povećanje u iznosu od 9.556,00 eura odnosi na županijski proračun, a povećanje od 2.246.540,00 eura na prihode proračunskih korisnika.

Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u početnom Proračunu na razini od 5.208.525,00 eura i ovim se izmjenama i dopunama Proračuna smanjuju za 1.999.000,00 eura (-38,4%) zbog izuzimanja dugoročnog zaduživanja za RCK u poljoprivredi.

2.3. IZVORI FINANCIRANJA

Prihodi i primici Županijskog proračuna prema osnovnim izvorima iz kojih se ostvaruju, kao i promjene na istima, prikazani su u nastavku:

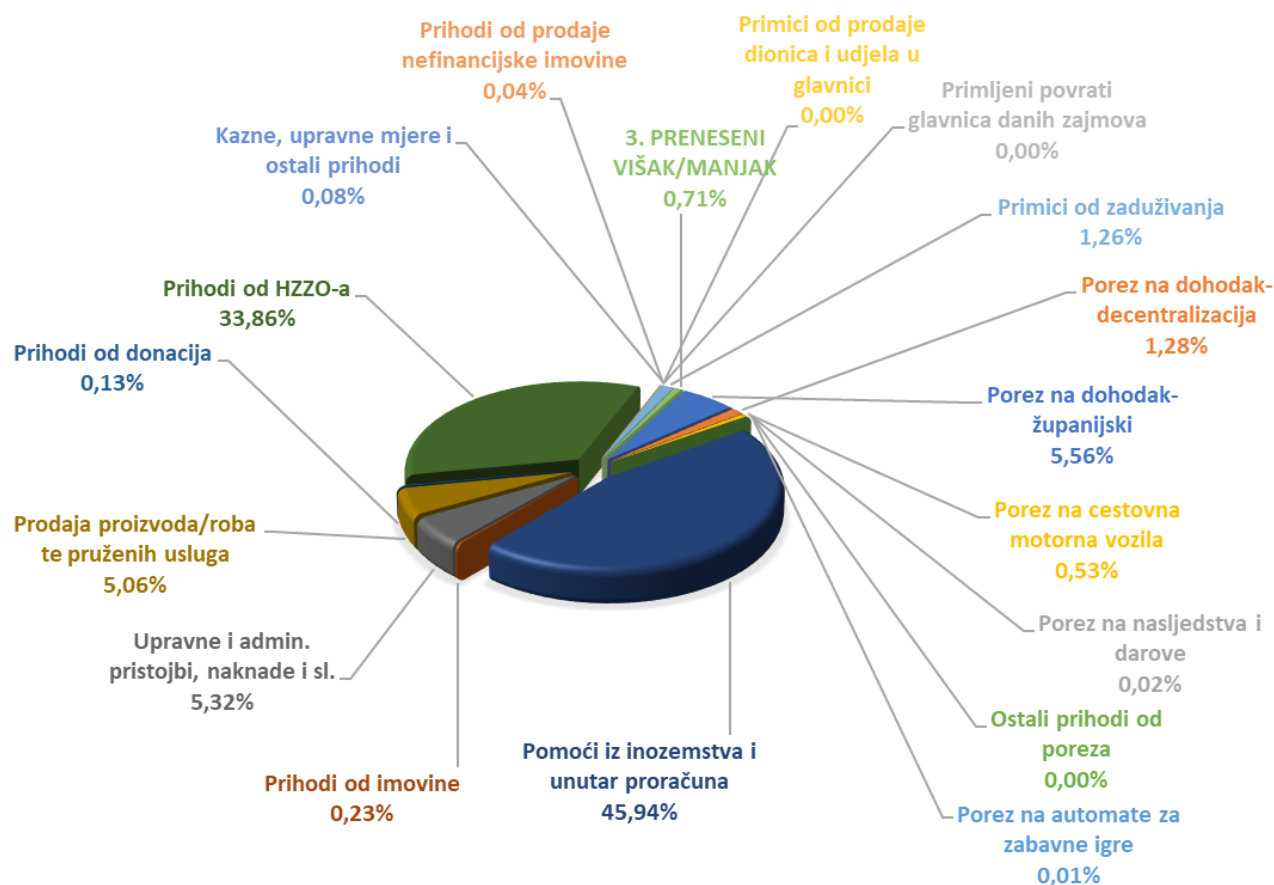
Tablica 7. Prihodi i primici prema izvorima financiranja, konsolidirani

Prihodi i primici	Šifra	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Indeks (%)
1		2	3	4	5(4/2)
Izvorni (opći) prihodi i primici	11	20.857.224	4.078.909	24.936.133	119,6
<i>Izvorni (opći)-> redovni</i>		14.351.857	2.225.350	16.577.207	115,5
<i>Izvorni (opći)-> izvanredni</i>		6.505.367	1.853.559	8.358.926	128,5
Vlastiti prihodi	31	12.132.057	1.460.330	13.592.387	112,0
Prihodi posebne namjene	43	82.976.923	12.841.820	95.818.743	115,5
Decentralizirani prihodi	44	11.708.705	43.569	11.752.274	100,4
Pomoći EU	51	26.742.398	-5.190.154	21.552.244	80,6
Pomoći unutar općeg proračuna	52	70.564.414	13.254.506	83.818.920	118,8
Donacije	61	269.816	79.651	349.467	129,5
Prihodi od nefinancijske imovine	71	311.554	51.519	363.073	116,5
Prihodi od nadoknade šteta s osnova osiguranja	72	0	0	0	-
Primici od zaduživanja	81	5.207.885	-1.974.768	3.233.117	62,1
SVEUKUPNO		230.770.976	24.645.382	255.416.358	110,7

Iz **Tablice 7.** je razvidno da ovim Izmjenama i dopunama Proračuna za 2023. godinu najveće promjene bilježe *pomoći unutar općeg proračuna*.

Kad bi se gledao samo Županijski proračun (bez vlastitih i namjenskih sredstava proračunskih korisnika), najveće promjene bilježe Opći prihodi i primici. *Opći prihodi (izvorni)* iskazuju se kroz dvije kategorije: redovni izvorni prihodi koji čine okosnicu godišnjih prihoda proračuna (porez na dohodak, županijski porezi, naknade i upravne pristojbe, prihodi od imovine....) te izvanredni (prihodi za refundacije rashoda nastalih u proteklim godinama – JPP i EU projekti te preneseni viškovi prethodnih razdoblja). Namjenski prihodi čine nešto malo manje od polovice ukupnih prihoda i primitaka Proračuna, a kao što im i naziv govori, imaju svoju unaprijed utvrđenu namjenu te se u druge svrhe ne smiju trošiti.

Grafikon 1. Prihodi i primici Izmjena i dopuna konsolidiranog Proračuna 2023.g.



3. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi i izdaci povećavaju se predloženim Izmjenama i dopunama za 24.645.382,00 eura, odnosno za 10,7%. Rashodi i izdaci proračunskih korisnika povećavaju se za 21.158.555,00 eura dok se rashodi i izdaci financirani prihodima Županije povećavaju za 3.486.827,00 eura.

Prijedlog promjena u iznosima rashoda i izdataka iskazanih prema ekonomskoj klasifikaciji (vrstama rashoda) iz Općeg dijela I. Izmjena i dopuna Proračuna Varaždinske županije za 2023. godinu dan je u **Tablici 8.** uz obrazloženja u nastavku.

Tablica 8. Rashodi/izdaci Proračuna za 2023. godinu prema ekonomskoj klasifikaciji

RASHOD	KONSOLIDIRANI PRORAČUN				ŽUPANIJSKI PRORAČUN			PRORAČUNSKI KORISNICI		
	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Indeks (%)	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.
(1)	(2)=(6)+(9)	(3)=(7)+(10)	(4)=(8)+(11)	(5)=(4)/(2)	(6)	(7)	(8)=(6)+(7)	(9)	(10)	(11)=(9)+(10)
Rashodi poslovanja	190.475.679	27.418.489	217.894.168	114,4	31.377.098	2.710.361	34.087.459	159.098.581	24.708.128	183.806.709
Rashodi za zaposlene	129.249.940	12.415.744	141.665.684	109,6	6.958.437	673.654	7.632.091	122.291.503	11.742.090	134.033.593
Materijalni rashodi	52.249.532	13.430.486	65.680.018	125,7	16.786.621	967.043	17.753.664	35.462.911	12.463.443	47.926.354
Financijski rashodi	726.727	122.545	849.272	116,9	213.606	-44.444	169.162	513.121	166.989	680.110
Subvencije	1.414.067	170.140	1.584.207	112,0	1.214.067	170.140	1.384.207	200.000	0	200.000
Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	342.003	899.024	1.241.027	362,9	255.177	899.071	1.154.248	86.826	-47	86.779
Naknade građanima i kućanstvima	4.809.600	92.101	4.901.701	101,9	4.374.555	-3.563	4.370.992	435.045	95.664	530.709
Ostali rashodi	1.683.810	288.449	1.972.259	117,1	1.574.635	48.460	1.623.095	109.175	239.989	349.164
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	38.821.587	-3.202.476	35.619.111	91,8	9.959.120	872.329	10.831.449	28.862.467	-4.074.805	24.787.662
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	7.657.746	-2.205.170	5.452.576	71,2	3.044.535	-2.226.968	817.567	4.613.211	21.798	4.635.009
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.464.873	-4.967.888	17.496.985	77,9	4.390.163	2.566.820	6.956.983	18.074.710	-7.534.708	10.540.002
Rashodi za nabavu pl. metala i ost. pohranjenih vrijed.	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0
Rashodi za dodatna ulaganja na nefin. imovini	8.698.968	3.970.582	12.669.550	145,6	2.524.422	532.477	3.056.899	6.174.546	3.438.105	9.612.651
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.473.710	429.369	1.903.079	129,1	1.026.356	-95.863	930.493	447.354	525.232	972.586
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	97.552	-57.735	39.817	40,8	97.552	-57.735	39.817	0	0	0
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	1.376.158	487.104	1.863.262	135,4	928.804	-38.128	890.676	447.354	525.232	972.586
SVEUKUPNO RASHODI	230.770.976	24.645.382	255.416.358	110,7	42.362.574	3.486.827	45.849.401	188.408.402	21.158.555	209.566.957

3.1. RASHODI POSLOVANJA

Ukupni **rashodi poslovanja** ovim se prijedlogom Izmjena i dopuna Proračuna povećavaju za 27.418.489,00 eura te iznose 217.894.168,00 eura. Od potonjeg iznosa 34.087.459,00 eura (uz povećanje od 2.710.361,00 eura) odnosi se na rashode poslovanja za koje je pokriće osigurano iz vlastitih izvora Županije, a 183.806.709,00 eura (uz povećanje od 24.708.128,00 eura) na rashode poslovanja koji će se financirati iz vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika.

Rashodi za zaposlene na razini konsolidiranog Proračuna povećavaju se za 12.415.744,00 eura (9,6%), što je, s jedne strane, rezultat povećanja rashoda za zaposlene kod proračunskih korisnika koje financira Županija +387.695,00 eura (od čega se 344.309,00 eura odnosi na Dom za starije i nemoćne osobe Varaždin), rashoda za zaposlene koje financiraju sami korisnici iz svojih namjenskih i vlastitih prihoda +11.742.090,00 eura te povećanja rashoda za zaposlene po projektima +285.959,00 eura (Asistenti u nastavi, Integracija Roma, Cjelodnevni boravak učenika, Međunarodna matura, Stomatološka preventiva i dežurstvo, projekti DIMCARE i Rail4Regions).

Materijalni rashodi na razini konsolidiranog Proračuna povećavaju se za 13.430.486,00 eura (25,7%) i iznose 65.680.018,00 eura. Od navedenog iznosa 17.753.664,00 eura odnosi se na materijalne rashode koji se financiraju iz vlastitih izvora Županije, a 47.926.354,00 eura na materijalne rashode koji se financiraju iz namjenskih i vlastitih prihoda proračunskih korisnika. Najveće povećanje materijalnih rashoda na teret vlastitih i namjenskih prihoda planiraju zdravstvene ustanove (11.257.464,00 eura) i ustanove u školstvu (1.373.540,00 eura).

Financijski rashodi povećavaju se za 122.545,00 eura (16,9%). Navedeno povećanje rezultat je povećanja financijskih rashoda koje proračunski korisnici financiraju iz vlastitih i namjenskih prihoda (166.989,00 eura) te smanjenja financijskih rashoda na teret županijskih prihoda (-44.444,00 eura).

Ukupan iznos **subvencija** za potpore poduzetnicima, poljoprivrednicima i obiteljskim gospodarstvima ovim se izmjenama i dopunama povećavaju za 170.140,00 eura (12,0%) i odnose se na Županijski proračun u dijelu poticanja poljoprivredne proizvodnje.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna predložene su povećanjem od 899.024,00 eura od čega se 844.516,00 eura odnosi na ublažavanje i

djelomično uklanjanje štetnih posljedica prirodne nepogode unutar razdjela nadležnog za gopsodarstvo.

Naknade građanima i kućanstvima predlažu se povećati za 92.101,00 euro najvećim dijelom unutar ustanova u školstvu (Programi u školstvu iznad zakonskog standarda 81.195,00 eura, Projekt cjelodnevne nastave 5.000,00 eura i dr.)

Ostali rashodi povećavaju se za 288.449,00 eura. Navedeno povećanje rezultat je povećanja ostalih rashoda koje proračunski korisnici financiraju iz vlastitih i namjenskih prihoda (239.989,00 eura od čega se najveći dio odnosi na kazne, penale i naknade štete kod OBV - 230.621,00 eura) te povećanja ostalih rashoda na teret županijskih prihoda 48.460,00 eura).

3.2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

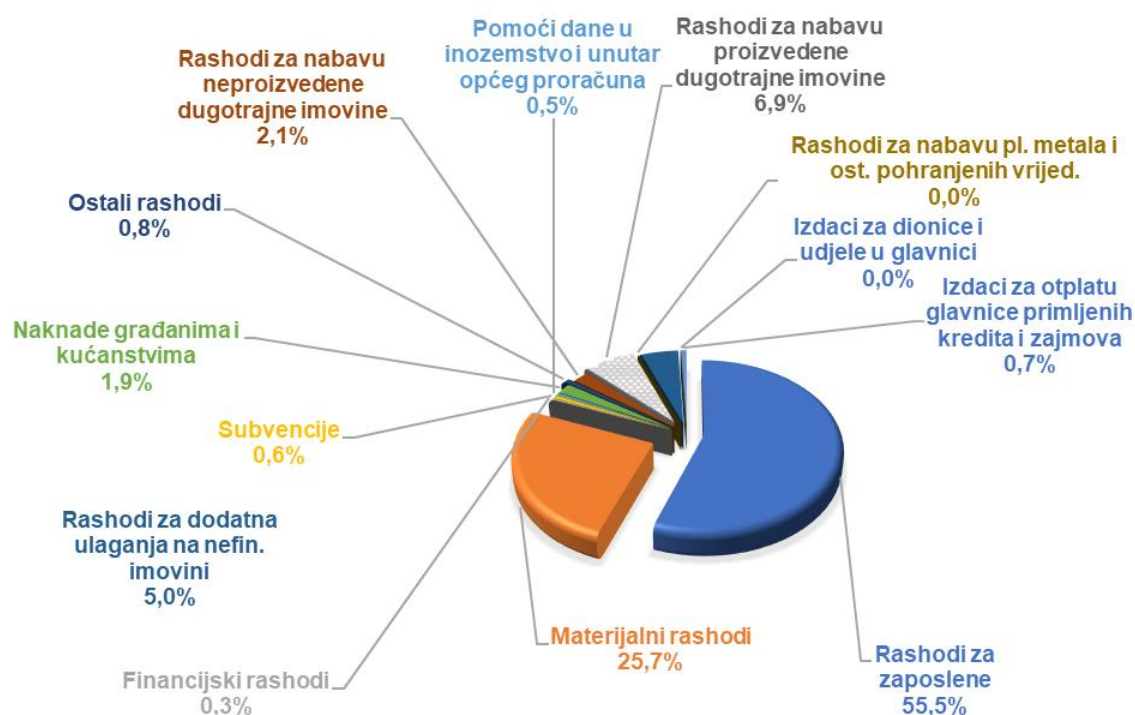
Ovim Izmjenama i dopunama Proračuna predlaže se smanjenje **rashoda za nabavu nefinancijske imovine** u iznosu od 3,2 mil. eura što je smanjenje od 8,2% u odnosu na tekući plan.

Promjene na skupinama unutar ovog razreda rashoda odnose se u najvećoj mjeri na smanjenje unutar **rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** (-4.967.888,00 eura zbog prolongacije projekta izgradnje centralnog operacijskog bloka OBV).

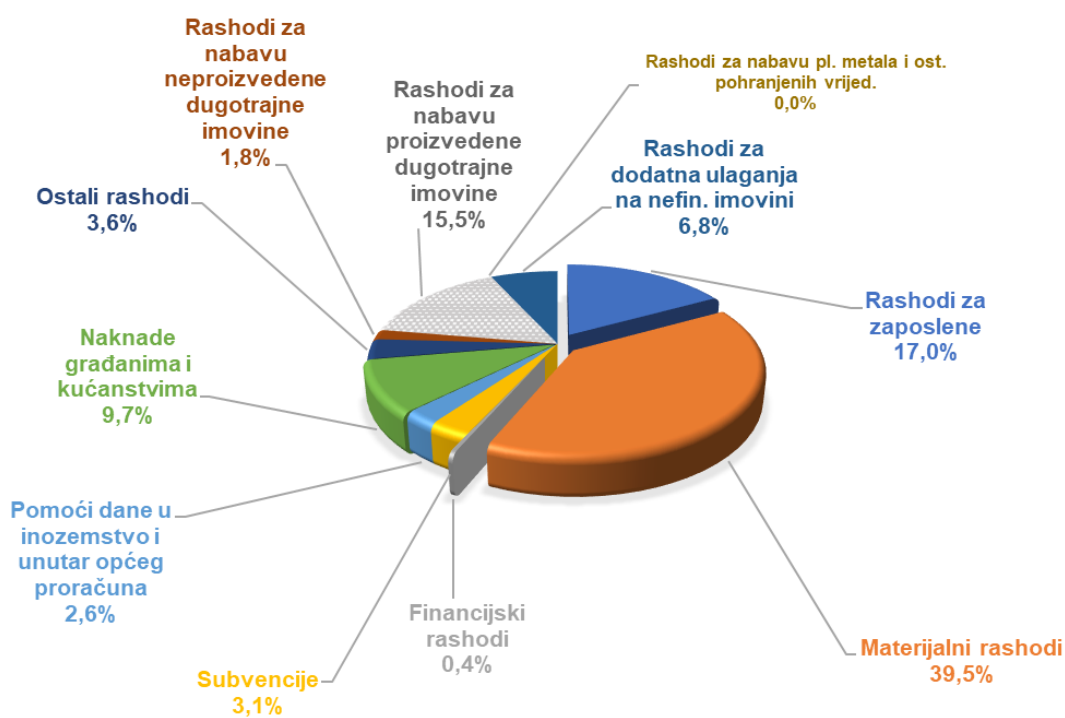
Zatim slijedi predloženo smanjenje **rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** u iznosu od 2.205.170,00 eura. Najveći dio ovog smanjenja odnosi se na RCK projekt u poljoprivredi zbog prolongacije radova u sljedeću godinu te troškove uređenja podruma županijske palače.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini predlažu se povećati za 3.970.582,00 eura. (međunarodni projekti u zdravstvu, projekti obnove od potresa zgrada OBV)

Grafikon 2. Rashodi i izdaci Izmjena i dopuna konsolidiranog Proračuna 2023.g.



Grafikon 3. Rashodi i izdaci Izmjena i dopuna Proračuna 2023.g. (samo Županija)



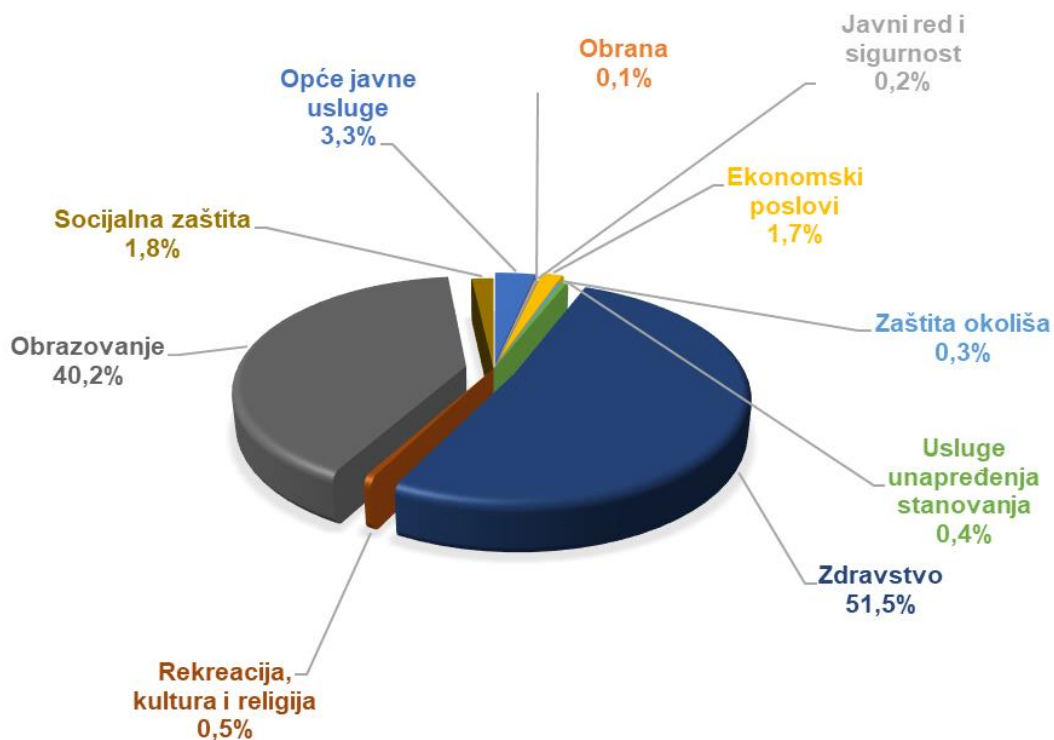
4. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Tablica 9. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji (konsolidirano)

R.b.	Naziv funkcijske klasifikacije	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Indeks (%)	Udio (%)
1	2	3	4	5	6(5/3)	7(5)
1.	Opće javne usluge	8.440.643	-34.228	8.474.871	100,4	3,3
2.	Obrana	129.788	-21.167	150.955	116,3	0,1
3.	Javni red i sigurnost	379.239	-240.490	619.729	163,4	0,2
4.	Ekonomski poslovi	3.827.856	-395.409	4.223.265	110,3	1,7
5.	Zaštita okoliša	944.392	259.687	684.705	72,5	0,3
6.	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice	1.195.810	109.161	1.086.649	90,9	0,4
7.	Zdravstvo	113.897.447	-16.688.823	130.586.270	114,7	51,1
8.	Rekreacija, kultura i religija	833.272	-451.300	1.284.572	154,2	0,5
9.	Obrazovanje	96.352.758	-5.532.647	101.885.405	105,7	39,9
10.	Socijalna zaštita	3.296.061	-1.220.797	4.516.858	137,0	1,8
	Izdaci proračuna	1.473.710	-429.369	1.903.079	129,1	0,7
	SVEUKUPNO RASHODI I IZDACI	230.770.976	-24.645.382	255.416.358	110,7	100,0

Iz **Tablice 9.** vidi se da najviše sredstava odlazi na funkcije u zdravstvu (51,1%) i obrazovanju (39,9%), a samim time i promjene su na navedenim funkcijama najizraženije.

Grafikon 4. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji (konsolidirano, bez izdataka)



5. RASHODI I IZDACI PREMA ORGANIZACIJSKOJ STRUKTURI

Tablica 10. Rashodi i izdaci po upravnim tijelima

Naziv organizacijske klasifikacije	PLAN 2023.	PROMJENA + / -	NOVI PLAN 2023.	Indeks (%)
1	2	3	4	5 (4/2)
SVEUKUPNO	230.770.976,00	24.645.382,00	255.416.358,00	110,7
Razdjel: 011 PREDSTAVNIČKO I IZVRŠNO TIJELO	614.026,00	-33.507,00	580.519,00	94,5
Glava: 01101 ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA	225.203,00	27.500,00	252.703,00	112,2
Glava: 01102 ŽUPAN	388.823,00	-61.007,00	327.816,00	84,3
Razdjel: 012 UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE SKUPŠTINE I ŽUPANA	2.092.660,00	0,00	2.092.660,00	100,0
Glava: 01201 UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE SKUPŠTINE I ŽUPANA	2.092.660,00	0,00	2.092.660,00	100,0
Razdjel: 014 UPRAVNI ODJEL ZA POLJOPRIVREDU I ZAŠTITU OKOLIŠA	2.076.674,00	-53.790,00	2.022.884,00	97,4
Glava: 01401 UPRAVNI ODJEL ZA POLJOPRIVREDU I ZAŠTITU OKOLIŠA	1.396.644,00	204.000,00	1.600.644,00	114,6
Glava: 01402 JAVNA USTANOVA ZA UPRAVLJANJE ZAŠTIĆENIM DIJELOVIMA PRIRODE	680.030,00	-257.790,00	422.240,00	62,1
Razdjel: 015 UPRAVNI ODJEL ZA PROSVJETU, KULTURU I SPORT	97.217.383,00	6.013.677,00	103.231.060,00	106,2
Glava: 01501 UPRAVNI ODJEL ZA PROSVJETU, KULTURU I SPORT	8.659.461,00	2.022.526,00	10.681.987,00	123,4
Glava: 01502 OSNOVNO ŠKOLSKO OBRAZOVANJE	41.046.560,00	3.727.283,00	44.773.843,00	109,1
Glava: 01503 SREDNJEŠKOLSKO OBRAZOVANJE	47.348.212,00	263.868,00	47.612.080,00	100,6
Glava: 01504 USTANOVA ZA OBRAZOVANJE ODRASLIH ETC HRVATSKA	163.150,00	0,00	163.150,00	100,0
Razdjel: 016 UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU SKRB, CIVILNO DRUŠTVO I HRVATSKE BRANITELJE	118.476.253,00	17.551.926,00	136.028.179,00	114,8
Glava: 01601 UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU SKRB, CIVILNO DRUŠTVO I HRVATSKE BRANITELJE	193.160,00	24.950,00	218.110,00	112,9
Glava: 01602 ZDRAVSTVENA ZAŠTITA	114.841.037,00	17.188.823,00	132.029.860,00	115,0
Glava: 01603 SOCIJALNA SKRB	3.442.056,00	338.153,00	3.780.209,00	109,8
Razdjel: 017 UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE I GRADITELJSTVO	1.130.646,00	14.589,00	1.145.235,00	101,3
Glava: 01701 UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE I GRADITELJSTVO	750.713,00	5.000,00	755.713,00	100,7
Glava: 01702 ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE VARAŽDINSKE ŽUPANIJE	379.933,00	9.589,00	389.522,00	102,5
Razdjel: 018 UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO I EUROPSKE POSLOVE	3.863.604,00	1.148.487,00	5.012.091,00	129,7
Glava: 01801 UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO I EUROPSKE POSLOVE	2.851.594,00	845.001,00	3.696.595,00	129,6
Glava: 01802 JAVNA USTANOVA ZA REGIONALNI RAZVOJ VARAŽDINSKE ŽUPANIJE	1.012.010,00	303.486,00	1.315.496,00	130,0
Razdjel: 019 UPRAVNI ODJEL ZA OPĆU UPRAVU	64.001,00	4.000,00	68.001,00	106,3
Glava: 01901 UPRAVNI ODJEL ZA OPĆU UPRAVU	64.001,00	4.000,00	68.001,00	106,3
Razdjel: 020 UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I JAVNU NABAVU	5.231.349,00	0,00	5.231.349,00	100,0
Glava: 02001 UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I JAVNU NABAVU	5.231.349,00	0,00	5.231.349,00	100,0
Razdjel: 021 SLUŽBA ZA UNUTARNJU REVIZIJU	4.380,00	0,00	4.380,00	100,0
Glava: 02101 SLUŽBA ZA UNUTARNJU REVIZIJU	4.380,00	0,00	4.380,00	100,0

Iz **Tablice 10.** razvidno je da u nominalnim iznosima najveće povećanje bilježe UO za zdravstvo, socijalnu skrb, civilno društvo i hrv. branitelje (17,6 mil. eura) i UO za prosvjetu, kulturu i sport (6,0 mil. eura), dok najveće relativno povećanje bilježi UO za gospodarstvo i europske poslove (+29,7%).

S druge strane, smanjenje je planirano na izvršnom tijelu (-61.007,00 eura) prvenstveno zbog ukidanja aktivnosti Zona Sjever d.o.o. te na Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode zbog ukidanja tekućih projekata: Edukativno ugralište Trakošćan, Edukativno šetalište u Varaždinskim Toplicama te poučna staza Ivanščica.

Navedena povećanja i smanjenja planiranih sredstava po organizacijskoj klasifikaciji iskazanih u Posebnom dijelu Proračuna, detaljnije je obrazloženo u obrazloženjima upravnih tijela.