



**REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA**

KLASA: 400-01/23-01/1

URBROJ: 2186-01/1-23-7

Varaždin, 24. 5. 2023.

Na temelju odredbe članka 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20 i 144/21), članka 18. Odluke o izvršavanju Proračuna Varaždinske županije za 2022. godinu ("Službeni vjesnik Varaždinske županije" broj 96/21 i 69/22) i članka 33. tč. 34. Statuta Varaždinske županije ("Službeni vjesnik Varaždinske županije" br. 14/18, 7/20, 65/20-pročišćeni tekst i 11/21), Županijska skupština Varaždinske županije, na sjednici održanoj 24. svibnja 2023. godine, donosi

ODLUKU

**o raspodjeli rezultata Varaždinske županije za 2022. godinu
i načinu korištenja viška prihoda**

Članak 1.

Ovom Odlukom raspodjeljuju se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 Višak/manjak i iskazana u financijskim izvještajima Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2022. godinu te se utvrđuje struktura financijskog rezultata po izvorima financiranja kao i način korištenja viška prihoda.

Članak 2.

Stanja prema **osnovnim računima** podskupine 922 Višak/manjak prihoda koja su iskazana u Bilanci Županije na dan 31.12.2022. godine u kunama, odnosno stanja u Glavnoj knjizi na dan 01.01.2023. godine u eurima su sljedeća:

-višak prihoda poslovanja	68.541.909,52 kuna	9.097.074,43 eura
-manjak prihoda od nefinancijske imovine	- 5.831.779,69 kuna	-774.010,18 eura
-manjak primitaka od financijske imovine	-11.168.317,05 kuna	-1.482.290,41 eura
REZULTAT	51.541.812,78 kuna	6.840.773,84 eura

Članak 3.

Višak prihoda poslovanja u iznosu od 9.097.074,43 eura ostvaren je od neutrošenih općih prihoda i primitaka u iznosu od 8.505.735,41 eura te namjenskih manjkova/viškova u iznosu od ukupno 591.339,02 eura, a razvrstanih po izvorima financiranja kako slijedi:

11 Opći prihodi i primici	8.505.735,41
43 Prihodi za posebne namjene	-32.890,23
44 Decentralizacija	160.731,84
51 Pomoći EU-manjak	-203.578,89
51 Pomoći EU-višak	39.571,20
52 Ostale pomoći-manjak	-257.765,69
52 Ostale pomoći-višak	885.784,89
71 Prihodi od nefinancijske imovine	-514,10
	9.097.074,43

Manjak prihoda od nefinancijske imovine ostvaren u iznosu od ukupno -774.010,18 eura rezultat je nabave nefinancijske imovine iz prihoda poslovanja, a po izvorima financiranja kako slijedi:

11 Opći prihodi i primici	-518.936,90
43 Prihodi za posebne namjene	-7.341,37
51 Pomoći EU	-14.282,53
71 Prihodi od nefinancijske imovine	514,10
81 Primici od zaduživanja	-233.963,48
	-774.010,18

Manjak primitaka od financijske imovine ostvaren je u iznosu od -1.482.290,41 eura i rezultat je ulaganja u temeljni kapital društva od javnog interesa iz prihoda poslovanja, a po izvorima financiranja kako slijedi:

11 Opći prihodi i primici	-1.605.673,40
43 Prihodi za posebne namjene	40.231,59
81 Primici od zaduživanja	83.151,40
	-1.482.290,41

Članak 4.

Iz dijela ostvarenog viška prihoda poslovanja u iznosu od 2.124.610,30 eura po izvoru financiranja *11 Opći prihodi i primici* pokrivaju se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 518.936,90 eura te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.605.673,40 eura, po istom izvoru financiranja.

Dio viška prihoda poslovanja po izvoru financiranja *11 Opći prihodi i primici* u iznosu od 32.982,76 eura prenosi se na izvor financiranja *44 Decentralizacija* unutar iste aktivnosti prihoda poslovanja.

Dio manjka prihoda poslovanja po izvoru financiranja *51 Pomoći EU* prenosi se na izvor financiranja *1151 Refundacija EU projekti* u iznosu od -199.702,10 eura te manjak prihoda

poslovanja po izvoru financiranja 52 *Ostale pomoći u iznosu* od 257.765,69 eura prenose se na izvor financiranja 1152 *Refundacija ostalih pomoći* unutar iste aktivnosti prihoda poslovanja.

Članak 5.

Viškom prihoda od nefinancijske imovine po izvoru financiranja 71 *Primici od nefinancijske imovine* u iznosu od 514,10 eura pokriva se manjak prihoda poslovanja po istovjetnom izvoru financiranja.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine po izvoru financiranja 51 *Pomoći EU*, iznos -14.282,53 eura, prenosi se na izvor financiranja 1151 *Refundacija EU projekti* unutar iste aktivnosti prihoda od nefinancijske imovine.

Članak 6.

Višak primitaka od financijske imovine po izvoru financiranja 43 *Prihodi za posebne namjene* u iznosu od 40.231,59 eura prenosi se dijelom na prihode poslovanja po istom izvoru čime se zatvara manjak od -32.890,23 eura te se razlikom od 7.341,36 eura zatvara manjak od nefinancijske imovine i preostali manjak od 0,01 eura iz izvora 11 prihoda poslovanja.

Viškom primitaka od financijske imovine po izvoru financiranja 81 *Primici od zaduživanja* zatvara se dio manjka od nefinancijske imovine po istom izvoru financiranja i u iznosu od 83.151,40 eura.

Članak 7.

Nakon raspodjele rezultata prema ovoj Odluci, stanje prema **osnovnim računima** podskupine 922 Višak/manjak prihoda su slijedeća:

- | | |
|---|-------------------|
| - višak prihoda poslovanja | 7.005.868,45 eura |
| - manjak prihoda od nefinancijske imovine | -165.094,61 eura |
| - višak/manjak primitaka od financijske imovine | - |

Članak 8.

Višak prihoda poslovanja u iznosu od 7.005.868,45 eura ostvaren je od neutrošenih općih prihoda i primitaka u iznosu od 5.890.674,55 eura te namjenskih viškova u iznosu od ukupno 1.115.193,90 eura, a razvrstanih po izvorima financiranja kako slijedi:

11 Opći prihodi i primici	6.348.142,34
1151 Refundacija EU	-199.702,10
1152 Refundacija DP	-257.765,69
44 Decentralizacija	193.714,60
51 Pomoći EU	35.694,41
52 Ostale pomoći	885.784,89
	7.005.868,45

Manjak prihoda od nefinancijske imovine ostvaren je u iznosu od ukupno -165.094,61 eura po izvoru financiranja 1151 Refundacija EU projekti (-14.282,53 eura) i po izvoru financiranja 81 Primici od zaduživanja (-150.812,08 eura).

Članak 9.

Višak prihoda poslovanja iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici u iznosu od **4.454.799,00 eura** raspoređuje se za pokriće obveza temeljem ugovora iz prethodne godine i uključen je u **Proračun Varaždinske županije za 2023. godinu**, a preostali iznos od **1.435.875,55 eura** rasporedit će se izmjenama i dopunama Proračuna za 2023. godinu, od čega se 1.000.000,00 eura raspoređuje za projekt Centralnog operacijskog bloka u Općoj bolnici Varaždin.

Utvrđeni višak poslovanja s namjenskim izvorima financiranja u iznosu od **946.882,11 eura** namjenski će se u 2023. godini utrošiti za financiranje aktivnosti i projekata kako slijedi:

Izvor financiranja	Opis projekta/aktivnosti	Iznos (EUR)
44 Decentralizacija	OŠ-decentralizacija	25.402,81
51 Pomoći EU	Projekt Erasmus+ REGALE	5.603,71
51 Pomoći EU	Projekt Erasmus+ Stride for Stride	3.458,60
51 Pomoći EU	Projekt DIMCARE	7.145,32
51 Pomoći EU	Projekt Amazing AOE	583,73
51 Pomoći EU	Projekt Participro	18.903,04
52 Ostale pomoći	Projekt Lori	4.778,48
52 Ostale pomoći	Ublažavanje posljedica tuče	844.515,23
52 Ostale pomoći	Centri izvrsnosti	36.491,19

Članak 10.

Raspored sredstava utvrđen ovom Odlukom uključiti će se u Proračun Varaždinske županije za 2023. godinu.

Članak 11.

Ova Odluka stupa na snagu osmoga dana od dana objave u “Službenom vjesniku Varaždinske županije”.

PREDSJEDNIK
dr. sc. Josip Križanić

Obrazloženje

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" broj 124/14, 115/15, 87/16, 03/18, 126/19, 108/20 i 144/21) propisano je da se rezultat utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja. Planiranje i praćenje po izvorima financiranja preduvjet je za uključivanje prenesenih viškova i manjkova u izmjene i dopune proračuna. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja planiranja proračuna.

Sukladno navedenoj odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te ovim Prijedlogom *Odluke o raspodjeli rezultata Varaždinske županije za 2022. godinu i načinu korištenja viška prihoda* (u daljnjem tekstu: Odluka), utvrđuje se rezultat te raspodjela viška prihoda i primitaka utvrđen financijskim izvještajem za 2022. godinu u iznosu od 51.541.812,78 kn (6.840.773,84 eura).

Kako bi se preneseni višak prihoda i primitaka mogao uključiti u izmjene i dopune Proračuna Županije za 2023. godinu potrebno je raspodijeliti rezultat, odnosno napraviti korekcije koje nisu mogle biti uključene obveznim korekcijama rezultata, uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja planiranja proračuna.

Člankom 4., st. 1. Odluke predlažu se pokriti manjkovi nastali na nefinancijskoj i financijskoj imovini iz viškova prihoda poslovanja (izvor financiranja *11 Opći prihodi i primici*). Manjak prihoda od nefinancijske imovine nastao je nabavom nematerijalne imovine u iznosu od 3.909.930,09 kune (518.936,90 eura) dok je manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 12.097.946,24 kuna (1.605.673,40 eura) nastao od povećanja udjela u Bukotermalu d.o.o., a oboje se financiraju iz prihoda poslovanja u tom iznosu te se predlaže napraviti prebijanje među kategorijama kako bi se dobio realan rezultat.

Člankom 4., st. 2. Odluke predlaže se prijenos među izvorima financiranja koji bi rezultirao viškom na izvoru financiranja *44 Decentralizacija* u iznosu od 1.459.542,69 kune (193.714,60 eura) od čega se 191.397,45 kuna (**25.402,81 eura**) odnosi na preneseni višak iz Uredbe 2022. godine koji će se utrošiti na rashode nastale u 2023. godini, a iznos od 1.268.145,24 kune (**168.311,79 eura**) pokrit će rashode iz prethodne 2022. godine koji se zbog metode novčanog tijeka evidentiraju u 2023. godini (bilančno prebijanje). **Iznos od 25.402,81 eura potrebno je uvrstiti u prve Izmjene i dopune Proračuna za 2023. godinu.**

Člankom 4., st. 3. Odluke predlaže se manjkove prihoda poslovanja nastale po projektima prebaciti na izvore financiranja 1151 i 1152 iz razloga što je Županija projekte financirala iz općih prihoda te su nastali manjkovi koji će se pokriti tijekom 2023. godine iz pomoći koji će imati iste izvore financiranja 1151 i 1152 (refundirana sredstva Županija može trošiti nenamjenski, budući da je prethodno financirala projekte iz svojih sredstava). Navedeni iznosi odnose se na slijedeće projekte:

Izvor 1151:

Projekt „Mi možemo“	-335.624,37 (samo u GK, kto 367)	-44.545,00 eura
T114017 Projekt „Zajedno možemo“	-773.474,62	-102.657,72 eura
T114030 Osiguranje prehrane učenika	-424.377,45	-56.324,58 eura
T114050 Projekt SOLICO	-388,75	-51,60 eura
<u>Projekt RESPONSe</u>	<u>29.209,74 (projekt je završen)</u>	<u>3.876,80 eura</u>
	-1.504.655,45 kn	-199.702,10 eura

Izvor 1152:

T114017 Projekt „Zajedno možemo“	-136.495,55	-18.116,09 eura
A120003 Prijevoz učenika	-18.915,50	-2.510,52 eura
K122001 JPP-Država	-1.192.913,85	-158.326,87 eura
K122001 JPP-JLS	-507.218,55	-67.319,52 eura
K114012 Solarne elektrane	-36.018,67	-4.780,52 eura
<u>A139001 Troškovi ukopa hrv. branitelja</u>	<u>-50.573,42</u>	<u>-6.712,17 eura</u>
	-1.942.135,54 kn	-257.765,69 eura

Manjak prihoda utvrđen st. 3. čl. 4. Odluke, izuzev -335.624,37 kn (-44.545,00 eura) jer se odnosi na konta GK (ne i proračuna) i 29.209,74 kn (3.876,80 eura) (sredstva za projekt koji je završen te se ista mogu utrošiti nenamjenski budući da su predfinancirana od strane Županije) može se uključiti u **Proračun za 2023. godinu**, a pokriti će se iz refundacije prihoda za te namjene.

Člankom 5. st. 1. Odluke predlaže se pokriti manjak prihoda poslovanja iz viška prihoda od nefinancijske imovine (izvor financiranja 71 *Prihodi od nefinancijske imovine*). Višak prihoda odnosi se na prihod od prodaje poljoprivrednog zemljišta koje se troši na subvencije u poljoprivredi te se predlaže prebijanje među kategorijama kako bi se iskazao realan rezultat.

Člankom 5. st. 2. Odluke predlaže se manjak prihoda od nefinancijske imovine po izvoru financiranja 51 *Pomoći EU* prenijeti na izvor financiranja 1151 *Refundacija EU projekti* budući da je Županija projekt predfinancirala iz općih prihoda te su nastali manjkovi koji će se pokriti tijekom 2023. godine iz pomoći istog izvora financiranja 1151. Ova refundirana sredstva Županija može trošiti nenamjenski, budući da je predfinancirala projekte iz općih prihoda i primitaka). Navedeno se odnosi na projekt T116602 Sustav za rano upozoravanje.

Člankom 6. st. 1. Odluke predlaže se pokriti manjak prihoda poslovanja u iznosu od - 40.231,59 eura (303.125,00 kn) iz viška primitaka od financijske imovine (izvor financiranja 43 *Prihodi za posebne namjene*). Višak primitka od financijske imovine odnosi se na dio prenesenog viška ostvarenog od prodaje dionica Hidroing d.d. koji se troše na otplatu glavnice SŠ Ludbreg koji se evidentira na kontu 367 te se predlaže napraviti prebijanje među kategorijama. Nakon prebijanja viškom prihoda poslovanja po izvoru 43 potrebno je pokriti manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 7.341,36 eura (55.313,55 kuna) koji je nastao vezano uz rashode poslova izvlaštenja i matičara koji se financiraju iz prihoda poslovanja te se također predlaže napraviti prebijanje među kategorijama kako bi se prikazao realan rezultat. Preostali manjak od nefinancijske imovine u iznosu od -0,01 euro (izvor 43) zatvara se iz viška prihoda poslovanja po izvoru 11, a nastao je zbog uvođenja eura kao službene valute i preračunavanja kuna.

Člankom 6. st. 2. Odluke predlaže se preostalim viškom primitaka od financijske imovine po izvoru financiranja 81 *Primici od zaduživanja* u iznosu od 83.151,40 eura (626.504,19 kuna) zatvoriti dio manjka prihoda od nefinancijske imovine vezan uz uređenje zgrade Vodotornja kako bi se prikazao realan rezultat (uređenje zgrade Vodotornja financira se kreditom).

Člankom 9. st. 1. Odluke predlažu se viškovi nenamjenskih prihoda poslovanja uvrstiti u izmjene i dopune Proračuna za 2023.g.. Od ukupnih nenamjenskih prihoda 4.454.799,00 eura već je uključeno u Proračun Varaždinske županije za 2023. godinu, a ostatak od 1.435.875,55 eura će se rasporediti izmjenama i dopunama Proračuna za 2023. godinu. Od navedenih 1.435.875,55 eura, ovom Odlukom 1.000.000,00 eura raspoređuje se za troškove projektiranja i izvođenja radova na projektu Centralnog operacijskog bloka u Općoj bolnici Varaždin, a uslijed nove dodatne stavke u projektu, a to je izgradnja heliodroma.

Člankom 9. st. 2. Odluke predlažu se viškovi namjenskih prihoda poslovanja uvrstiti u izmjene i dopune Proračuna za 2023. godinu s namjenom kako je navedeno. Preostali iznos od 168.311,79 eura (1.268.145,24 kn) na izvoru financiranja 44 ne uvrštava se u Proračun jer se radi o evidenciji u GK, ostaje kao preneseni višak koji će pokriti rashode (kto 367).

Izvor financiranja	Opis projekta/aktivnosti	Iznos (KN)	Iznos (EUR)
44 Decentralizacija	OŠ-decentralizacija	191.397,45	25.402,81
51 Pomoći EU	Projekt Erasmus+ REGALE	42.221,18	5.603,71
51 Pomoći EU	Projekt Erasmus+ Stride for Stride	26.058,80	3.458,60
51 Pomoći EU	Projekt DIMCARE	53.836,43	7.145,32
51 Pomoći EU	Projekt Amazing AOE	4.398,09	583,73

Izvor financiranja	Opis projekta/aktivnosti	Iznos (KN)	Iznos (EUR)
51 Pomoći EU	Projekt Participro	142.424,98	18.903,04
52 Ostale pomoći	Projekt Lori	36.003,43	4.778,48
52 Ostale pomoći	Ublažavanje posljedica tuče	6.363.000,00	844.515,23
52 Ostale pomoći	Centri izvrsnosti	274.942,83	36.491,19

Za projekt Participro već je uvršten preneseni višak u Proračun 2023. godine u iznosu od 18.844,00 eura (izvor financiranja 51). Izmjenama i dopunama Proračuna za 2023.g. navedena procjena uskladit će se sa stvarnim viškom, sukladno ovoj Odluci.

Za provođenje ove Odluke nije potrebno osigurati dodatna sredstva u Proračunu Varaždinske županije. Predlaže se Županijskoj skupštini da razmotri i donese predloženu Odluku.

ŽUPAN
Anđelko Stričak