



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
ŽUPAN

KLASA: 021-01/22-01/3
URBROJ: 2186/1-02/1-22-2
Varaždin, 12. srpnja 2022.

**PREDSJEDNIKU ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE**

Predmet: Prijedlog odluke o raspodjeli rezultata Varaždinske županije za 2021. godinu i načinu korištenja viška prihoda

Na temelju članka 48. točke 1. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“ br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 123/17, 98/19 i 144/20), članka 33. točke 34. Statuta Varaždinske županije („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ br. 14/18, 7/20, 65/20 – pročišćeni tekst i 11/21), a u skladu s člankom 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20 i 144/21), Županijskoj skupštini Varaždinske županije dostavljam:

- Prijedlog odluke o raspodjeli rezultata Varaždinske županije za 2021. godinu i načinu korištenja viška prihoda

Prijedlog odluke dostavlja se na raspravu i prihvatanje, na temelju članka 33. točke 34. Statuta Varaždinske županije.

Na temelju članka 39. Poslovnika o radu Županijske skupštine Varaždinske županije („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ br. 26/18, 7/20, 65/20 – pročišćeni tekst i 11/21), Prijedlog će obrazložiti župan Anđelko Stričak.

ŽUPAN
Anđelko Stričak



PRIJEDLOG

REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Županijska skupština

KLASA: 400-01/22-01/2

URBROJ: 2186-01/1-22-5

Varaždin, 2022.

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 17. Odluke o izvršavanju Proračuna Varaždinske županije za 2021. godinu ("Službeni vjesnik Varaždinske županije" broj 83/20) 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 2022. godine, donosi

ODLUKU

o raspodjeli rezultata Varaždinske županije za 2021. 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 za 2021. godinu te se utvrđuje struktura financijskog rezultata po izvorima financiranja kao i način korištenja viška prihoda.

Županija je tijekom 2021. godine ostvarila višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u ukupnom iznosu od **4.635.765,97 kune**, a preneseni višak prihoda iz prethodne 2020. godine iznosi 50.625.025,45 kuna.

Članak 2.

Stanja prema **osnovnim računima** podskupine 922 Višak/manjak prihoda koja su iskazana u Bilanci Varaždinske županije na dan 31.12.2021. godine su slijedeća:

- | | |
|---|-------------------|
| - višak prihoda poslovanja | 52.181.125,48 kn |
| - manjak prihoda od nefinancijske imovine | - 4.915.659,32 kn |
| - višak primitaka od financijske imovine | 7. 995.325,26 kn |

Članak 3.

Višak prihoda poslovanja u iznosu od 52.181.125,48 kuna ostvaren je od neutrošenih općih prihoda i primitaka u iznosu od 57.175.247,26 kuna te namjenskih manjkova/viškova u iznosu od ukupno -4.994.121,78 kuna, a razvrstanih po izvorima financiranja kako slijedi:

11 Opći prihodi i primici	57.175.247,26
43 Prihodi za posebne namjene	-432.665,21
44 Decentralizacija	4.570.005,02
51 Pomoći EU-manjak	-1.304.778,76
51 Pomoći EU-višak	148.861,01
52 Ostale pomoći-manjak	-1.437.626,10
52 Ostale pomoći-višak	1.000.000,00
71 Prihodi od nefinancijske imovine	-5.806,49
81 Primici od zaduživanja	-7.532.111,25
	<hr/>
	52.181.125,48

Manjak prihoda od nefinancijske imovine ostvaren je u iznosu od ukupno -4.915.659,32 kuna i rezultat je nabave nefinancijske imovine iz prihoda poslovanja, a po izvorima financiranja kako slijedi:

11 Opći prihodi i primici	-728.694,66
43 Prihodi za posebne namjene	-22.202,47
44 Decentralizacija	-4.170.568,68
71 Prihodi od nefinancijske imovine	5.806,49
	<hr/>
	-4.915.659,32

Višak primitaka od financijske imovine rezultat je primitaka po osnovi dugoročnih kredita i primitaka od prodaje dionica, a razvrstani po izvorima financiranja kako slijedi:

11 Opći prihodi i primici	-2.678.049,87
43 Prihodi za posebne namjene	3.141.263,88
81 Primici od zaduživanja	7.532.111,25
	<hr/>
	7.995.325,26

Članak 4.

Iz dijela ostvarenog viška prihoda poslovanja po izvoru financiranja *11 Opći prihodi i primici* pokriva se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 728.694,66 kuna te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 2.678.049,87 kuna.

Dijelom viška prihoda poslovanja po izvoru financiranja *44 Decentralizacija* pokriva se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.170.568,68 kuna.

Članak 5.

Viškom prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 5.806,49 kuna pokriva se manjak prihoda poslovanja po izvoru financiranja *71 Prihodi od nefinancijske imovine*.

Članak 6.

Viškom primitaka od financijske imovine u iznosu od 478.498,59 kuna pokriva se manjak prihoda poslovanja u iznosu od 432.665,21 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 22.202,47 kn po izvoru financiranja *43 Prihodi za posebne namjene* te se razlika od 23.630,91 stavlja na višak prihoda poslovanja koji će se uključiti u izmjene i dopune Proračuna za 2022. godinu te namjenski utrošiti.

Dio viška primitaka od financijske imovine po izvoru financiranja *43 Prihodi za posebne namjene* prenosi se na višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 945.000,00 kuna i na višak prihoda poslovanja u iznosu od 574.064,29 kuna dok će 1.143.701,00 kn ostati na višku primitka od financijske imovine te će se sve navedeno izmjenama i dopunama uključiti u Proračun za 2022. godinu i namjenski utrošiti.

Viškom primitaka od financijske imovine po izvoru financiranja *81 Primici od zaduživanja* pokriva se manjak prihoda poslovanja u iznosu od 7.532.111,25 kuna.

Članak 7.

Manjkovi prihoda poslovanja nastali po izvorima financiranja *51 Pomoći EU* i *52 Ostale pomoći* prenose se na izvor financiranja *1151 Refundacija EU* u iznosu od -1.304.778,76 i na izvor *1152 Refundacija DP* u iznosu od -1.437.626,10 kuna te će se uvrstiti u izmjene i dopune Proračuna Varaždinske županije za 2022. godinu.

Višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.000.000,00 kuna prenosi se s izvora financiranja *52 Ostale pomoći* na izvor financiranja *11 Opći prihodi i primici*.

Članak 8.

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

- višak prihoda poslovanja	53.172.090,42 kn
- višak prihoda od nefinancijske imovine	945.000,00 kn
- višak primitaka od financijske imovine	1.143.701,00 kn

Članak 9.

Višak prihoda poslovanja u iznosu od 53.172.090,42 kuna ostvaren je od neutrošenih općih prihoda i primitaka u iznosu od 54.768.502,73 kuna, manjkova s osnova refundacija pomoći u iznosu od -2.742.404,86 kuna te namjenskih viškova u iznosu od ukupno 1.145.992,55 kuna, a razvrstanih po izvorima financiranja kako slijedi:

11 Opći prihod i primici	54.768.502,73
1151 Refundacija EU	-1.304.778,76
1152 Refundacija DP	-1.437.626,10
43 Prihodi za posebne namjene	597.695,20
44 Decentralizacija	399.436,34
51 Pomoći EU	148.861,01
	<hr/>
	53.172.090,42

Višak prihoda od nefinancijske imovine ostvaren je u iznosu od ukupno 945.000,00 kuna po izvoru financiranja *43 Prihodi za posebne namjene* i uključen je u Proračun za 2022. godinu te je namjenski utrošen.

Višak primitaka od financijske imovine ostvaren je u iznosu od ukupno 1.143.701,00 kuna po izvoru financiranja *43 Prihodi za posebne namjene* i bit će izmjenama i dopunama uključen u Proračun za 2022. godinu te će se namjenski utrošiti na otplatu duga, sukladno Zakonu o proračunu.

Članak 10.

Dio viška prihoda poslovanja iz izvora financiranja *11 Opći prihodi i primici* u iznosu od 33.543.555,00 kuna uključen je u Proračun Varaždinske županije za 2022. godinu, a ostatak će se rasporediti izmjenama i dopunama Proračuna za 2022. godinu, sukladno potrebama.

Viškovi prihoda poslovanja s namjenskim izvorima financiranja u iznosu od 1.145.992,55 kuna rasporedit će se na aktivnosti i projekte izmjenama i dopunama Proračuna Varaždinske županije za 2022. godinu te će se namjenski utrošiti.

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 2021. godinu i načinu korištenja viška prihoda* (u daljnjem tekstu: Odluka), utvrđuje se rezultat te raspodjela financijskog rezultata utvrđenog Godišnjim financijskim izvještajem Varaždinske županije za 2021. godinu u iznosu od 55.260.791,42 kn.

U 2020. godini Županiji je temeljem pokrenutih sudskih sporova i Rješenja Visokog trgovačkog suda RH te nagodbe s Ministarstvom znanosti i obrazovanja uplaćeno 26,0 mil. kn s osnova najamnina za školske objekte izgrađene po modelu javno-privatnog partnerstva za razdoblje od siječnja 2017. do listopada 2018. godine, a koji nisu bili planirani u Proračunu Županije za 2020. godinu. Navedeni prihod, zajedno s ostvarenim uštedama na proračunskim stavkama doveli su do toga da je Županija tekuću 2020. godinu završila s viškom prihoda i primitaka u iznosu od 35.665.617,33 kn te je ukupni višak prihoda na kraju 2020. godine, s viškom prethodnog razdoblja (14.958.293,06 kn), iznosio 50.623.910,39 kn. Tijekom 2021. godine rađena je korekcija rezultata iz 2020. godine i rezultat je povećan za 1.115,06 kn tako da preneseni višak prihoda iz prethodne 2020. godine iznosi 50.625.025,45 kn.

Narednu 2021. godinu Županija je također završila s viškom prihoda u ukupnom iznosu od 4.635.765,97 kn te zajedno s prenesenim viškom prethodne godine bilježi suficit u iznosu od 55.260.791,42 kn.

Kako bi se preneseni višak prihoda i primitaka mogao uključiti u izmjene i dopune Proračuna Županije za 2022. 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 728.694,66 kuna dok je manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 2.678.049,87 kuna nastao od povećanja udjela u Bukotermalu d.o.o. (2,6 mil. kn) te otplatom kredita za Šaulovec (0,1 mil. kn) koji se financiraju iz prihoda poslovanja u istom iznosu te se predlaže napraviti prebijanje među kategorijama kako bi se dobio realan rezultat.

Člankom 4., st. 2. Odluke predlaže se pokriti manjak prihoda od nefinancijske imovine, vezan uz kapitalni projekt izgradnje nove OŠ Vladimir Nazor u Svetom Iliji, iz viškova prihoda poslovanja (izvor financiranja *44 Decentralizacija*).

Člankom 5. 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 6. st. 1. Odluke predlaže se pokriti manjak prihoda poslovanja u iznosu od 478.498,59 kn iz viška primitaka od financijske imovine (izvor financiranja *43 Prihodi za posebne namjene*). Višak primitka od financijske imovine odnosi se na dio primitaka ostvarenih od prodaje dionica Hidroing d.d. koji se troše na kapitalni projekt RCK u poljoprivredi koji je izvršen u iznosu od 478.498,59 kn 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 22.202,47 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.

Člankom 6. st. 2. Odluke predlaže se preostali višak primitaka od financijske imovine ostvaren od prodaje dionica Hidroing d.d. u iznosu od 1.519.064,29 kuna prenijeti na višak prihoda od nefinancijske imovine (945.000,00 kuna za rasvjetu oplošja zgrade Vodotornja) i na višak prihoda poslovanja (574.064,29 kn za RCK u poljoprivredi).

Člankom 6. st. 3. Odluke predlaže se viškom primitaka od financijske imovine koji je nastao od primitaka po dugoročnim kreditima (OBV mikrobiologija, poliklinika, psihijatrija 802.652,53 kn i primljen dugoročni kredit za OŠ Martijanec 6.729.458,72 kn) pokriti manjak prihoda poslovanja po izvoru financiranja *81 Primici od zaduživanja*. Manjak prihoda poslovanja nastao je iz razloga što se kapitalni rashodi proračunskih korisnika Županije u glavnoj knjizi evidentiraju na računu 367, a primici su na skupini 8. Kako bi se dobio ispravan rezultat predlaže se napraviti prebijanje među kategorijama.

Člankom 7. st. 1. 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 2022. 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:

T114017 Asistenti u nastavi	-528.416,06
T114024 Erasmus+ STAIRS	-54.500,00
T114030 Osiguranje prehrane učenika	-238.902,75
K114008 Uređenje podruma	-482.959,95
	<u>-1.304.778,76</u>

Izvor 1152:

A139001 Ukop branitelja	-113.288,57
K122001 JPP-država	-851.598,49
K122001 JPP-JLS	-453.491,04
Školski medni dan	-19.248,00
	<u>-1.437.626,10</u>

Člankom 7. st. 2. Odluke predlaže se višak prihoda poslovanja po izvoru financiranja 52 *Ostale pomoći* u iznosu od 1,0 mil. kn prebaciti na izvor financiranja 11 *Opći prihodi*, budući da je Županija projekt dogradnje i opremanja OŠ Maruševac financirala svojim sredstvima i sredstvima kredita te je naknadno dobila sredstva pomoći iz državnog proračuna koja može trošiti nenamjenski, odnosno za zatvaranje kredita na izvoru financiranja 11 *Opći prihodi*.

Člankom 10. st. 2. Odluke predlažu se viškovi namjenskih prihoda poslovanja uvrstiti u izmjene i dopune Proračuna za 2022. godinu s namjenom kako slijedi:

- Razvojni poticaju u lovnom gospodarstvu 23.630,91 kn (izvor 43)
- RCK u poljoprivredi 574.064,29 kn (izvor 43)
- Osnovno školstvo 583.094,16 kn (izvor 44)
- Srednje školstvo -49.192,93 kn (izvor 1144)
- Socijalna skrb -67.522,83 kn (izvor 1144)
- Zdravstvo -66.942,06 kn (izvor 1144)
- Erasmus + Yespecialists 11.969,96 kn (izvor 51)
- Erasmus + REGALE 50.546,30 kn (izvor 51)
- Erasmus+ Stride for Stride 57.135,01 kn (izvor 51)
- RESPONSe 29.209,74 kn (izvor 51)

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

ŽUPAN
Andelko Stričak