

## VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

U sastav Varaždinske županije ulazi šest gradova: Ivanec, Lepoglava, Ludbreg, Novi Marof, Varaždin i Varaždinske Toplice te dvadesetdvije općine: Bednja, Beretinec, Breznica, Breznički Hum, Cestica, Donja Voća, Gornji Knežinec, Jalžabet, Klenovnik, Ljubešćica, Mali Bukovec, Martijanec, Maruševec, Petrijanec, Sračinec, Sveti Đurđ, Sveti Ilija, Trnovec Bartolovečki, Veliki Bukovec, Vidovec, Vinica i Visoko.

Sjedište Županije je u Varaždinu.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2007., u odnosu na planirana sredstva ostvareni su kako slijedi:

prihodi i primici	planirano	ostvareno	ostvarenje u %	u kn
				udjel ostvarenja u %
- porez i prirez na dohodak	366.902.972,00	379.823.290,00	103,5	54,0
- porez na dobit	47.570,00	48.126,00	101,2	0,0
- porez na promet nekretnina	19.712.500,00	18.118.230,00	91,9	2,6
- županijski porezi	8.000.470,00	8.644.770,00	108,1	1,2
- gradski i općinski porezi	10.036.805,00	9.916.896,00	98,8	1,4
- tekuće pomoći	38.676.096,00	42.458.350,00	109,8	6,0
- kapitalne pomoći	32.410.668,00	25.207.819,00	77,8	3,6
- prihodi od financijske imovine	1.989.459,00	2.289.967,00	115,1	0,3
- prihodi od nefinancijske imovine	21.383.054,00	23.689.262,00	110,8	3,4
- administrativne pristojbe	22.543.700,00	22.394.150,00	99,3	3,2
- komunalna naknada i doprinosi	45.488.900,00	51.071.721,00	112,3	7,3
- drugi prihodi po posebnim propisima	15.859.462,00	11.564.271,00	72,9	1,6
- drugi prihodi poslovanja	3.033.800,00	2.541.192,00	83,8	0,4
<b>UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>586.085.456,00</b>	<b>597.768.044,00</b>	<b>102,0</b>	<b>85,0</b>
- prihodi od prodaje nefinancijske imovine	103.512.165,00	94.384.445,00	91,2	13,4
- primici od financijske imovine i zaduživanja	12.220.182,00	10.959.095,00	89,7	1,6
- višak prihoda i primitaka	14.322.625,00	0,00	0,0	0,0
<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>716.140.428,00</b>	<b>703.111.584,00</b>	<b>98,2</b>	<b>100,0</b>

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 13.028.844,00 kn ili 1,8% manje od plana.

Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 300.508,00 kn ili 15,1%, komunalne naknade i doprinosa za 5.582.821,00 kn ili 12,3%, nefinancijske imovine za 2.306.208,00 kn ili 10,8%, tekućih pomoći za 3.782.254,00 kn ili 9,8%, županijskih poreza za 644.300,00 kn ili 8,1%, poreza i prireza na dohodak za 12.920.318,00 kn ili 3,5% i poreza na dobit za 556,00 kn ili 1,2%.

Drugi prihodi su ostvareni u planiranim iznosima, dok su znatno ispod plana ostvareni drugi prihodi po posebnim propisima za 4.295.191,00 kn ili 27,1% i kapitalne pomoći za 7.202.849,00 kn ili 22,2%.

Prema vrstama prihoda najznačajniji je prihod od poreza i prireza na dohodak, koji je u ukupnim приходima i primicima zastupljen s 54,0%. Značajan je i udjel prihoda od prodaje nefinancijske imovine 13,4%, prihoda od komunalnih naknada i doprinosa 7,3%, prihoda od tekućih pomoći 6,0%, prihoda od kapitalnih pomoći 3,6%, prihoda od nefinancijske imovine s udjelom 3,4% i administrativnih pristojbi 3,2%. Svi drugi prihodi sudjeluju u ukupno ostvarenim приходima i primicima s 9,1%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2007. ostvareni su za 139.603.432,00 kn ili 24,8% više u odnosu na 2006. U znatno većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su porez i prirez na dohodak za 118.806.426,00 kn ili 45,6%, porez na promet nekretnina za 7.988.860,00 kn ili 78,9%, tekuće pomoći za 26.937.318,00 kn ili 173,6%, drugi prihodi po posebnim propisima za 3.769.396,00 kn ili 48,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 65.516.731,00 kn ili 227,0%, dok su u znatno manjem iznosu ostvareni porez na dobit za 50.370.061,00 kn, drugi prihodi poslovanja za 1.980.932,00 kn ili 43,8% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 31.652.128,00 kn ili 74,3%.

Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 703.111.584,00 kn od čega se na Županiju odnosi 180.064.197,00 kn ili 25,6%, gradove 390.059.095,00 kn ili 55,5% i općine 132.988.292,00 kn ili 18,9%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Varaždina 280.482.080,00 kn ili 71,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 39,9% u odnosu na ukupno ostvarenje na razini Županije.

Ostvareni prihodi i primici općina Gornji Kneginec, Cestica, Trnovec Bartolovečki i Jalžabet iznose 52.910.804,00 kn i u ukupnom ostvarenju imaju udjel 7,5%.

Financijski najslabije su općine Breznica, Breznički Hum, Beretinec, Donja Voća, Klenovnik, Mali Bukovec i Veliki Bukovec s ostvarenim приходima 15.579.907,00 kn ili 2,2% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2007., u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

rashodi i izdaci	planirano	izvršeno	izvršenje u %	udjel izvršenja u %
- rashodi za zaposlene	87.213.637,00	83.412.055,00	95,6	12,6
- materijalni rashodi	214.854.847,00	205.329.897,00	95,6	31,1
- financijski rashodi	7.440.708,00	7.321.938,00	98,4	1,1
- subvencije	9.825.360,00	9.228.677,00	93,9	1,4
- tekuće pomoći	8.259.840,00	7.884.598,00	95,5	1,2
- kapitalne pomoći	4.460.500,00	4.224.666,00	94,7	0,6
- naknade građanima i kućanstvima	37.070.281,00	36.221.680,00	97,7	5,5
- drugi rashodi	123.401.362,00	115.482.596,00	93,6	17,5
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA	492.526.535,00	469.106.107,00	95,2	71,0
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine	191.965.029,00	170.021.525,00	88,6	25,7
- izdaci za financijsku imovinu i otplate	22.468.531,00	21.750.845,00	96,8	3,3
- pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	9.180.333,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI	716.140.428,00	660.878.477,00	92,3	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA		47.244.709,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA		5.011.602,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 55.261.951,00 kn ili za 7,7%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod 23 jedinice u iznosu 47.244.709,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod šest jedinica u iznosu 5.011.602,00 kn. Višak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 42.233.107,00 kn ili 6,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu grada Varaždina iznosi 31.331.458,00 kn, a u preostalim jedinicama 15.913.251,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Ivanca iznosi 2.575.841,00 kn, a u drugim jedinicama 2.435.761,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršavani su u okviru planiranih iznosa.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 9.524.950,00 kn ili 4,4%, drugi rashodi za 7.918.766,00 kn ili 6,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 21.943.504,00 kn ili 11,4%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi koji u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 31,1%. Značajan udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 25,7%, drugi rashodi s udjelom 17,5% te rashodi za zaposlene s udjelom 12,6%. Udjel svih drugih rashoda i izdataka iznosi 13,1%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem su iznosu izvršeni kroz proračun grada Varaždina 75.883.720,00 kn ili 37,0% i Varaždinske županije 74.239.743,00 kn ili 36,2%. Kroz proračune preostalih jedinica, ovi rashodi izvršeni su u iznosu 55.206.434,00 kn ili 26,8%.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji su rashodi proračuna grada Varaždina 55.855.399,00 kn ili 32,8%, Varaždinske županije u iznosu 37.199.801,00 kn ili 21,9%, općine Jalžabet 8.123.599,00 kn ili 4,8%, grada Lepoglava 7.576.820,00 kn ili 4,5% grada Ivanca 7.125.450,00 kn ili 4,2%, općine Gornji Kneginec 6.600.693,00 kn ili 3,9% i općine Cestica 6.262.819,00 kn ili 3,7%, a na sve druge općine i gradove odnosi se 41.276.944,00 kn ili 24,2%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnose se na rashode i izdatke proračuna grada Varaždina u iznosu 249.150.622,00 kn ili 37,7%, proračuna Varaždinske županije u iznosu 178.890.103,00 kn ili 27,1%, što ukupno iznosi 428.040.725,00 kn ili 64,8%, dok se na sve druge jedinice odnosi 232.837.752,00 kn ili 35,2% ukupnih rashoda i izdataka.

Na razini Županije potraživanja, na koncu godine, iznose 163.710.382,00 kn i veća su za 27.287.026,00 kn ili 20,0% u odnosu na prethodnu godinu, a obveze iznose 70.836.584,00 kn i veće su za 30.869.588,00 ili 77,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja na razini Županije iznosi 53.186.852,00 kn i manje je za 483.618,00 kn ili 0,9% i danih zajmova 22.548.988,00 kn i veće je za 824.219,00 kn ili 3,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 95.599.276,00 kn i manje je za 12.530.824,00 kn ili 11,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave utvrđeno je da su kod većine jedinica proračuni doneseni sukladno Zakonu o proračunu, te da su prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazani sukladno računskom planu proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su ponovljeni nedostaci u izvršavanju rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa.

Tijekom godine nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, rashodi nisu evidentirani kada je nastao poslovni događaj, nisu primjenjivane odredbe Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, u pojedinim slučajevima iznosi programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni sa iznosima u proračunu.