

KRAPINSKO – ZAGORSKA ŽUPANIJA

U sastav Krapinsko – zagorske županije ulazi sedam gradova: Donja Stubica, Klanjec, Krapina, Oroslavje, Pregrada, Zabok i Zlatar, te dvadeset pet općina: Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Đurmanec, Gornja Stubica, Hrašćina, Hum na Sutli, Jesenje, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Krapinske Toplice, Kumrovec, Lobor, Mače, Marija Bistrica, Mihovljan, Novi Golubovec, Petrovsko, Radoboj, Stubičke Toplice, Sveti Križ Začretje, Tuhelj, Veliko Trgovišće, Zagorska sela i Zlatar Bistrica.

Sjedište Županije je u Krapini.

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 točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirana sredstva ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prerez na dohodak	286.960.574,00	284.672.723,00	99,2	58,2
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,00	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	12.854.630,00	10.355.018,00	80,6	2,1
4.	Županijski porezi	7.000.000,00	6.805.348,00	97,2	1,4
5.	Gradski i općinski porezi	8.136.700,00	6.767.528,00	83,2	1,4
6.	Tekuće pomoći	46.418.478,00	43.272.291,00	93,2	8,9
7.	Kapitalne pomoći	80.103.183,00	38.133.911,00	47,6	7,8
8.	Prihodi od financijske imovine	2.008.983,00	1.874.551,00	93,3	0,4
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.548.480,00	7.827.359,00	91,6	1,6
10.	Administrativne pristojbe	9.722.610,00	7.749.959,00	79,7	1,6
11.	Komunalna naknada i doprinosi	34.007.732,00	30.846.473,00	90,7	6,3
12.	Prihodi po posebnim propisima	14.128.442,00	10.638.679,00	75,3	2,2
13.	Drugi prihodi poslovanja	5.638.262,00	4.122.499,00	73,1	0,8
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		515.528.074,00	453.066.339,00	87,9	92,7
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.558.285,00	8.822.371,00	65,1	1,8
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	27.259.500,00	26.826.522,00	98,4	5,5
16.	Višak prihoda i primitaka	15.862.556,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		572.208.415,00	488.715.232,00	85,4	100,00

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 83.493.183,00 kn ili 14,6% manje od planiranih.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosima manjim od plana.

U apsolutnom iznosu najveće odstupanje odnosi se na prihode od kapitalnih pomoći za 41.969.272,00 kn ili 52,4% manje od plana, na prihode od prodaje nefinancijske imovine 4.735.914,00 kn ili 34,9%, na druge prihode po posebnim propisima 3.489.763,00 kn ili 24,7%, na prihode od komunalne naknade i doprinosa 3.161.259,00 kn ili 9,3%, te na tekuće pomoći 3.146.187,00 kn ili 6,8%.

Prema vrstama prihoda najizdašniji su porez i prerez na dohodak koji u strukturi sudjeluje sa 58,2%, tekuće pomoći s udjelom 8,9%, kapitalne pomoći s udjelom 7,8%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa čiji je udjel u ukupnim prihodima 6,3%.

Svi drugi prihodi u ukupnim prihodima imaju udjel 18,8%.

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 25.780.540,00 kn ili 5,6% više u odnosu na 2007. U znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 31.896.892,00 kn ili 12,6%, tekuće pomoći za 14.948.675,00 kn ili 52,8%, primici od financijske imovine i zaduživanja za 12.550.082,00 kn ili 87,9%, te komunalne naknade i doprinosi za 2.470.940,00 kn ili 8,7%. U znatno manjem iznosu ostvarene su kapitalne pomoći za 30.618.347,00 kn ili 44,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.964.539,00 kn ili 36,0%, te drugi prihodi poslovanja za 1.593.606,00 kn ili 27,9%.

Znatnije ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 41.969.272,00 kn ili 52,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.735.914,00 kn ili 34,9%, drugi prihodi poslovanja za 1.515.763,00 kn ili 26,9% i drugi prihodi po posebnim propisima za 3.489.763,00 kn ili 24,7%.

Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 488.715.232,00 kn od čega se na Županiju odnosi 141.207.668,00 kn ili 28,9%, gradove 152.455.089,00 kn ili 31,2% i općine 195.052.475,00 kn ili 39,9%.

Najznačajniji su prihodi i primici gradova Zaboka 54.092.552,00 kn, Krapine 39.317.745,00 kn i Pregrade 16.504.215,00 kn što ukupno iznosi 109.914.512,00 kn ili 72,1% u odnosu na proračunske prihode i primitke gradova odnosno 22,5% u odnosu na ukupno ostvarenje na razini Županije.

Ostvareni prihodi i primici općina Bedekovčina, Hum na Sutli, Stubičke Toplice, Marija Bistrica, Krapinske Toplice iznose 70.727.972,00 kn ili 14,5% u odnosu na ukupno ostvarenje prihoda i primitaka.

Financijski najslabija je općina Hrašćina s ostvarenim prihodima 2.922.626,00 kn ili 0,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke na razini Županije.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirane rashode i izdatke izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	64.099.501,00	62.965.666,00	98,2	12,5
2.	Materijalni rashodi	153.667.755,00	140.553.312,00	91,5	27,9
3.	Financijski rashodi	5.232.354,00	4.998.743,00	95,5	1,0
4.	Subvencije	11.999.060,00	11.117.764,00	92,7	2,2
5.	Tekuće pomoći	9.110.819,00	8.139.623,00	89,3	1,6
6.	Kapitalne pomoći	9.859.964,00	8.166.278,00	82,8	1,7
7.	Naknade građanima i kućanstvima	27.694.154,00	24.435.540,00	88,2	4,8
8.	Drugi rashodi	57.784.882,00	54.424.954,00	94,2	10,8
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		339.448.489,00	314.801.880,00	92,7	62,5
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	201.051.222,00	165.182.775,00	82,2	32,8
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	25.253.700,00	23.899.904,00	94,6	4,8
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.455.004,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		572.208.415,00	503.884.559,00	88,1	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			9.355.179,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			24.254.506,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 68.323.856,00 kn ili 11,9%.

Višak prihoda i primitaka iznosi 9.355.179,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 24.254.506,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 14.899.327,00 kn ili 3,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod jedanaest jedinica. U proračunu općine Bedekovčina iznosi 4.039.336,00 kn, općine Hum na Sutli iznosi 2.583.183,00 kn, a u svim drugim jedinicama iznosi 2.732.660,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je kod 22 jedinice. U proračunu općine Veliko Trgovišće iznosi 3.163.329,00 kn, Grada Oroslavja 3.030.783,00 kn, općine Tuhelj 2.554.467,00 kn, općine Mihovljan 1.697.455,00 kn, grada Zlatara 1.683.132,00 kn, općine Lopor 1.526.580,00 kn, te grada Zaboka 1.566.210,00 kn, a u svim drugim jedinicama iznosi 9.032.550,00 kn.

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u manjim iznosima od plana.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 35.868.447,00 kn ili 17,8% i materijalni rashodi za 13.114.443,00 kn ili 8,5%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 32,8%, materijalni rashodi s udjelom 27,9%, rashodi za zaposlene s udjelom 12,5%, te drugi rashodi s udjelom 10,8%. Svi ostali rashodi i izdaci imaju udjel 16,0%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su kroz proračun Županije u iznosu 30.660.441,00 kn ili 18,6%, gradova Zaboka i Krapine u iznosu 25.263.582,00 kn ili 15,3%, dok se na sve ostale jedinice odnosi 109.258.752,00 kn ili 66,1%.

Kod materijalnih rashoda većina se odnosi na proračun Županije u iznosu 56.196.864,00 kn ili 40,0 %, a na sve ostale lokalne jedinice odnosi se 84.356.448,00 kn ili 60,0%.

U ukupnim rashodima i izdacima u iznosu 503.884.559,00 kn, najznačajniji su rashodi i izdaci Županijskog proračuna u iznosu 141.520.808,00 kn ili 28,1%, grada Zaboka 55.658.762,00 kn ili 11,0%, grada Krapine u iznosu 38.549.548,00 kn ili 7,7%, grada Pregrade 17.580.203,00 kn ili 3,5%, te grada Oroslavja u iznosu 14.944.940,00 kn ili 3,0%, dok se na sve ostale lokalne jedinice odnosi 235.630.298,00 kn ili 46,7%.

Na razini Županije potraživanja, koncem 2008., iznose 68.308.592,00 kn i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 134.707,00 kn ili 0,2%, a obveze iznose 77.434.043,00 kn i veće su za 11.472.050,00 kn ili 17,4 %.

Stanje zaduženja na razini Županije iznosi 55.552.181,00 kn, što je manje za 3.124.571,00 kn ili 5,3%, a danih zajmova 42.478.448,00 kn, što je za 12.839.958,00 kn ili 43,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 20.312.289,00 kn što je za 5.492.173,00 kn ili 21,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu. Nedostaci su utvrđeni u pojedinim slučajevima kod nepridržavanja odredaba propisa o postupku javne nabave. Tijekom godine jedinice nisu poduzimale sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda. Proračunski prihodi i primici nisu u svim jedinicama utrošeni za propisane namjene. Na području komunalnih djelatnosti većina jedinica je donijela programe održavanja komunalne infrastrukture i programe gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a u pojedinim slučajevima doneseni programi nisu bili usklađeni s visinom proračunom planiranih sredstava. Komunalni poslovi u pojedinim jedinicama nisu bili organizirani u skladu sa zakonskim propisima.