

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

U sastav Varaždinske županije ulazi šest gradova: Ivanec, Lepoglava, Ludbreg, Novi Marof, Varaždin i Varaždinske Toplice te dvadeset i dvije općine: Bednja, Breznica, Breznički Hum, Beretinec, Cestica, Donja Voća, Martijanec, Gornji Kneginec, Jalžabet, Klenovnik, Ljubešćica, Mali Bukovec, Maruševac, 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 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 prirez na dohodak	413.000.348,00	410.832.665,00	99,5	52,6
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	29.588.300,00	15.844.433,00	53,5	2,0
4.	Županijski porezi	8.280.853,00	8.484.665,00	102,5	1,1
5.	Gradski i općinski porezi	11.167.264,00	11.055.076,00	99,0	1,4
6.	Tekuće pomoći	45.360.450,00	42.437.342,00	93,6	5,4
7.	Kapitalne pomoći	43.971.641,00	35.279.375,00	80,2	4,5
8.	Prihodi od financijske imovine	3.111.121,00	3.041.146,00	97,8	0,4
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	24.799.806,00	21.176.179,00	85,4	2,7
10.	Administrativne pristojbe	23.719.099,00	22.127.058,00	93,3	2,8
11.	Komunalna naknada i doprinosi	82.658.672,00	66.524.009,00	80,5	8,5
12.	Prihodi po posebnim propisima	19.559.344,00	19.130.309,00	97,8	2,5
13.	Drugi prihodi poslovanja	5.953.298,00	6.594.664,00	110,8	0,9
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		711.170.196,00	662.526.921,00	93,2	84,8
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	119.555.883,00	100.651.637,00	84,2	12,8
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.186.100,00	18.514.324,00	87,4	2,4
16.	Višak prihoda i primitaka	51.744.869,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		903.657.048,00	781.692.882,00	86,5	100,00

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 121.964.166,00 kn ili 13,5% manje od planiranih.

Iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 641.366,00 kn ili 10,8% i od županijskih poreza za 203.812,00 kn ili 2,5%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 13.743.867,00 kn ili 46,5%, komunalne naknade i doprinosa za 16.134.663,00 kn ili 19,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 18.904.246,00 kn ili 15,8%.

Prema vrstama prihoda najznačajniji je prihod od poreza i prireza na dohodak, koji je u ukupnim приходima i primicima zastupljen s 52,6%. Značajan je i udjel prihoda od prodaje nefinancijske imovine 12,8%, prihoda od komunalnih naknada i doprinosa 8,5%, prihoda od tekućih pomoći 5,4% i prihoda od kapitalnih pomoći 4,5%. Svi drugi prihodi i primici sudjeluju u ukupno ostvarenim приходima i primicima sa 16,2%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 78.581.298,00 kn ili 11,2% više u odnosu na 2007. U znatno većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su porez i prirez na dohodak za 31.009.375,00 kn ili 8,2%, komunalna naknada i doprinosi za 15.452.368,00 kn ili 30,3%, kapitalne pomoći za 10.071.556,00 kn ili 40,0%, drugi prihodi po posebnim propisima za 7.566.038,00 kn ili 65,4%, primici od financijske imovine i zaduženja za 7.555.229,00 kn ili 68,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.267.192,00 kn ili 6,6%, dok su u znatno manjem iznosu ostvareni porez na promet nekretnina za 2.273.797,00 kn ili 12,5% i prihodi od nefinancijske imovine za 2.513.083,00 kn ili 10,6%.

Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 781.692.882,00 kn od čega se na Županiju odnosi 196.978.895,00 kn ili 25,2%, gradove 388.105.723,00 kn ili 49,6% i općine 196.608.264,00 kn ili 25,2%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Varaždina 264.397.750,00 kn ili 68,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 33,8% u odnosu na ukupno ostvarenje na razini Županije.

Ostvareni prihodi i primici općina Gornji Kneginec, Cestica, Trnovec Bartolovečki, Jalžabet i Petrijanec iznose 116.112.520,00 kn i u ukupnom ostvarenju imaju udjel 14,9%.

Financijski najslabije su općine Breznica, Breznički Hum, Klenovnik, Mali Bukovec i Veliki Bukovec s ostvarenim приходima 11.665.585,00 kn ili 1,5% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

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	97.126.913,00	93.198.093,00	96,0	11,3
2.	Materijalni rashodi	291.219.687,00	278.208.728,00	95,5	33,9
3.	Financijski rashodi	9.410.905,00	9.046.636,00	96,1	1,1
4.	Subvencije	11.953.715,00	10.196.405,00	85,3	1,2
5.	Tekuće pomoći	10.936.997,00	9.958.454,00	91,1	1,2
6.	Kapitalne pomoći	7.125.162,00	6.939.149,00	97,4	0,8
7.	Naknade građanima i kućanstvima	47.213.805,00	45.807.199,00	97,0	5,6
8.	Drugi rashodi	152.650.475,00	142.394.063,00	93,3	17,4
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		627.637.659,00	595.748.727,00	94,9	72,5
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	226.814.256,00	182.154.487,00	80,3	22,2
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	44.604.028,00	43.718.298,00	98,0	5,3
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.601.105,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		903.657.048,00	821.621.512,00	90,9	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			12.051.821,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			51.980.451,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 82.035.536,00 kn ili za 9,1%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod četrnaest jedinica u iznosu 12.051.821,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod petnaest jedinica u iznosu 51.980.451,00,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 39.928.630,00 kn ili 5,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitka u proračunu općine Gornji Kneginec iznosi 3.093.359,00 kn, a u drugim jedinicama 8.958.462,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Varaždina iznosi 30.045.004,00 kn, Varaždinske županije 8.967.863,00 kn, a u preostalim jedinicama 12.967.584,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršavani su u okviru planiranih iznosa.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 44.659.769,00 kn ili 19,7% materijalni rashodi za 13.010.959,00 kn ili 4,5%, drugi rashodi za 10.256.412,00 kn ili 6,7%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi koji u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 33,9%. Značajan udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 22,2%, drugi rashodi s udjelom 17,4% te rashodi za zaposlene s udjelom 11,3%. Udjel svih drugih rashoda i izdataka iznosi 15,2%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem su iznosu izvršeni kroz proračun grada Varaždina 114.783.165,00 kn ili 41,3% i Varaždinske županije 98.019.582,00 kn ili 35,2%. Kroz proračune preostalih jedinica, ovi rashodi, izvršeni su u iznosu 65.405.981,00 kn ili 23,5%.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji su rashodi proračuna grada Varaždina u iznosu 41.564.997,00 kn ili 22,8%, općine Gornji Kneginec 32.650.882,00 kn ili 17,9% Varaždinske županije 29.165.047,00 kn ili 16,0%, grada Lepoglave 11.220.160,00 kn ili 6,2%, grada Varažinske Toplice 8.524.944,00 kn ili 4,7%, općine Jalžabet 8.279.125,00 kn ili 4,5%, grada Novog Marofa 7.595.127,00 kn ili 4,2% i grada Ivanca 7.064.104,00 kn ili 3,9%, a na sve druge općine i gradove odnosi se 36.090.101,00 kn ili 19,8%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnose se na rashode i izdatke proračuna grada Varaždina u iznosu 294.442.754,00 kn ili 35,8%, proračuna Varaždinske županije u iznosu 205.946.758,00 kn ili 25,1%, što ukupno iznosi 500.389.512,00 kn ili 60,9%, dok se na sve druge jedinice odnosi 321.232.000,00 kn ili 39,1% ukupnih rashoda i izdataka.

Na razini Županije potraživanja, na koncu godine, iznose 158.457.535,00 kn i manja su za 5.252.847,00 kn ili 3,2% u odnosu na prethodnu godinu, a obveze iznose 115.811.439,00 kn i veće su za 44.974.855,00 ili 63,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 54.387.075,00 kn i veće je za 1.200.223,00 kn ili 2,3% i danih zajmova 22.214.250,00 kn i manje je za 334.738,00 kn ili 1,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 95.016.278,00 kn i manje je za 582.998,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave utvrđeno je da su proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su ponovljeni nedostaci u izvršavanju rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa, a popisi imovine i obveza nisu obavljeni cjelovito.

Tijekom godine nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, a prihodi koji imaju propisanu namjenu u pojedinim slučajevima korišteni su za druge proračunske rashode.