

## VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

U sastav Varaždinske županije ulazi šest gradova: Ivanec, Lepoglava, Ludbreg, Novi Marof, Varaždin i Varaždinske Toplice te 22 općine: Bednja, Beretinec, Breznica, Breznički Hum, Cestica, Donja Voća, Gornji Knežinec, Jalžabet, Klenovnik, Ljubešćica, Mali Bukovec, Martijanec, 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 2006. 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	262.994.782,00	261.016.864,00	99,2	46,3
- porez na dobit	52.613.927,00	50.418.187,00	95,8	8,9
- porez na promet nekretnina	12.843.237,00	10.129.370,00	78,9	1,8
- županijski porezi	7.360.170,00	7.588.890,00	103,1	1,3
- gradski i općinski porezi	10.952.051,00	9.870.043,00	90,1	1,8
- tekuće pomoći	17.553.201,00	15.521.032,00	88,4	2,7
- kapitalne pomoći	31.376.000,00	27.479.553,00	87,6	4,9
- prihodi od financijske imovine	1.820.362,00	1.731.113,00	95,1	0,3
- prihodi od nefinancijske imovine	21.664.588,00	20.674.487,00	95,4	3,7
- administrativne pristojbe	24.351.111,00	23.040.041,00	94,6	4,1
- komunalna naknada i doprinosi	50.387.250,00	52.242.636,00	103,7	9,3
- drugi prihodi po posebnim propisima	9.060.288,00	7.794.875,00	86,0	1,4
- drugi prihodi poslovanja	5.146.195,00	4.522.124,00	87,9	0,8
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA	508.123.162,00	492.029.215,00	96,8	87,3
- prihodi od prodaje nefinancijske imovine	42.616.885,00	28.867.714,00	67,7	5,1
- primici od financijske imovine i zaduživanja	43.013.392,00	42.611.223,00	99,1	7,6
- višak prihoda i primitaka	13.313.953,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	607.067.392,00	563.508.152,00	92,8	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 43.559.240,00 kn ili 7,2% manje od plana.

Većina prihoda i primitaka ostvarena je u iznosima manjim od plana, dok su neznatno iznad plana ostvareni prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 1.855.386,00 kn ili 3,7%, županijski porezi za 228.720,00 kn ili 3,1%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 13.749.171,00 kn ili 32,3% i poreza na promet nekretnina za 2.713.867,00 kn ili 21,1%.

Prema vrstama prihoda najznačajniji je prihod od poreza i prireza na dohodak, koji je u ukupnim приходima i primicima zastupljen sa 46,3%. Značajan je i udjel prihoda od komunalne naknade i doprinosa 9,3%, prihoda od poreza na dobit 8,9%, primitaka od financijske imovine i zaduživanja 7,6%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine 5,1%, prihoda od kapitalnih pomoći 4,9%, administrativnih pristojbi 4,1% i prihoda od nefinancijske imovine s udjelom 3,7%. Svi drugi prihodi sudjeluju u ukupno ostvarenim приходima i primicima s 10,1%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2006., ostvareni su za 99.919.088,00 kn ili 21,6% više u odnosu na 2005. U znatno većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su porez i prirez na dohodak za 29.317.519,00 kn ili 12,7%, porez na dobit za 12.661.365,00 kn ili 33,5%, komunalna naknada i doprinosi za 12.526.500,00 kn ili 31,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 10.625.577,00 kn ili 58,2% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 27.937.297,00 kn ili 190,4%, dok su u znatno manjem iznosu ostvareni drugi prihodi poslovanja za 3.654.404,00 kn ili 44,7%.

Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 563.508.152,00 kn od čega se na Županiju odnosi 166.750.725,00 kn ili 29,6%, gradove 292.878.024,00 kn ili 52,1% i općine 102.879.403,00 kn ili 18,3%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Varaždina 193.155.823,00 kn ili 65,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 34,3% u odnosu na ukupno ostvarenje na razini Županije.

Ostvareni prihodi i primici općina Gornji Kneginec, Trnovec Bartolovečki, Bednja i Cestica iznose 45.544.808,00 kn i u ukupnom ostvarenju imaju udjel 8,1%.

Financijski najslabije su općine Breznica, Breznički Hum, Beretinec, Donja Voća, Klenovnik, Mali Bukovec, Sveti Đurđ i Veliki Bukovec s ostvarenim приходima 12.314.513,00 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 2006. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

rashodi i izdaci	planirano	izvršeno	izvršenje u %	u kn
				udjel izvršenja u %
- rashodi za zaposlene	78.068.642,00	75.497.368,00	96,7	13,9
- materijalni rashodi	183.635.864,00	174.688.336,00	95,1	32,1
- financijski rashodi	7.058.394,00	6.609.753,00	93,6	1,2
- subvencije	8.358.310,00	7.899.566,00	94,5	1,5
- tekuće pomoći	9.368.005,00	8.968.563,00	95,7	1,6
- kapitalne pomoći	10.208.314,00	10.196.523,00	99,9	1,9
- naknade građanima i kućanstvima	33.874.458,00	33.143.942,00	97,8	6,1
- drugi rashodi	89.500.463,00	90.445.402,00	101,1	16,6
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA	420.072.450,00	407.449.453,00	97,0	74,9
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine	137.659.105,00	115.372.630,00	83,8	21,2
- izdaci za financijsku imovinu i otplate	22.808.570,00	21.460.260,00	94,1	3,9
- pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	26.527.267,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI	607.067.392,00	544.282.343,00	89,7	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA		32.593.170,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA		13.367.361,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 62.785.049,00 kn ili 10,3%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod sedamnaest jedinica u iznosu 32.593.170,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod dvanaest jedinica u iznosu 13.367.361,00 kn. Višak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 19.225.809,00 kn ili 3,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu Varaždinske županije iznosi 13.577.248,00 kn, a u preostalim jedinicama 19.015.922,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Varaždina iznosi 9.612.855,00 kn, a u drugim jedinicama 3.754.506,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršavani su u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda koji su izvršeni iznad plana za 944.939,00 kn ili 1,1%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 8.947.528,00 kn ili 4,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 22.286.475,00 kn ili 16,2%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi koji u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 32,1%. Značajan udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 21,2%, drugi rashodi s udjelom 16,6% te rashodi za zaposlene s udjelom 13,9%. Udjel svih drugih rashoda i izdataka iznosi 16,2%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem su iznosu izvršeni kroz proračun grada Varaždina 73.834.420,00 kn ili 42,3% i Varaždinske županije 56.009.559,00 kn ili 32,1%. Kroz proračune preostalih jedinica, ovi rashodi izvršeni su u iznosu 44.844.357,00 kn ili 25,6%.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji su rashodi proračuna Varaždinske županije u iznosu 31.030.082,00 kn ili 26,9%, grada Varaždina 27.792.513,00 kn ili 24,1%, grada Ludbrega 12.488.455,00 kn ili 10,8% i općine Gornji Kneginec 5.215.022,00 kn ili 4,5%, a na sve druge općine i gradove odnosi se 38.846.558,00 kn ili 33,7%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnose se na rashode i izdatke proračuna grada Varaždina u iznosu 202.768.678,00 kn ili 37,3%, proračuna Varaždinske županije u iznosu 153.173.477,00 kn ili 28,1%, što ukupno iznosi 355.942.155,00 kn ili 65,4%, dok se na sve druge jedinice odnosi 188.340.188,00 kn ili 34,6% ukupnih rashoda i izdataka.

Na razini Županije potraživanja, na koncu godine, iznose 136.423.356,00 kn i veća su za 7.294.759,00 kn ili 5,7% u odnosu na prethodnu godinu, a obveze iznose 39.966.996,00 kn i manje su za 18.616.640,00 kn ili 31,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja na razini Županije iznosi 53.670.470,00 kn i veće je za 30.017.759,00 kn ili 126,9% i danih zajmova 21.724.769,00 kn i manje je za 2.196.285,00 kn ili 9,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 108.130.100,00 kn i manje je za 1.386.535,00 kn ili 1,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne 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 i izvršavanju rashoda i izdataka koji nisu planirani.

Tijekom godine nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, rashodi nisu evidentirani kada je nastao poslovni događaj, nisu uvijek primjenjivane odredbe Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja, u pojedinim slučajevima nisu donesene odluke o komunalnom doprinosu, programi održavanja komunalne infrastrukture, niti programi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.