



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

Klasa: 041-01/10-02/11-5  
Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE DONJI KRALJEVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Donji Kraljevec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 17. do 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.460.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu ostvareni u iznosu 8.300.150,00 kn, što je za 2.159.850,00 kn ili 20,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.215.000,00	7.992.663,00	78,2	96,3
1.1.	Prihodi od poreza	3.435.000,00	3.536.000,00	103,00	42,7
1.1.1.	Porez na dohodak	3.100.000,00	3.302.616,00	106,5	39,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	150.000,00	95.292,00	63,5	1,2
1.1.3.	Općinski porezi	185.000,00	138.780,00	75,0	1,7
1.2.	Pomoći	4.190.000,00	2.136.965,00	51,0	25,7
1.2.1.	Kapitalne pomoći	4.190.000,00	2.136.965,00	51,0	25,7
1.3.	Prihodi od imovine	535.500,00	453.303,00	84,7	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.500,00	16.255,00	79,3	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	515.000,00	437.048,00	84,7	5,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.047.500,00	1.865.391,00	91,1	22,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200.000,00	169.838,00	84,9	2,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	820.000,00	673.143,00	82,1	8,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.027.500,00	1.022.410,00	99,5	12,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	7.000,00	316,00	4,5	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	175.000,00	104.136,00	59,5	1,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	25.050,00	35,8	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	105.000,00	79.086,00	75,3	1,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.000,00	203.351,00	290,5	2,4
	Ukupno	10.460.000,00	8.300.150,00	79,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.302.616,00 kn ili 39,8%, kapitalnih pomoći 2.136.965,00 kn ili 25,7% i drugi prihodi po posebnim propisima 1.022.410,00 kn ili 12,3% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.838.159,00 kn i imaju udjel 22,1%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, drugi prihodi poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine za 2.130.583,00 kn ili 48,7% manje od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.931.500,00	4.596.124,00	93,2	41,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.260.000,00	1.198.368,00	95,1	10,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.368.700,00	2.152.420,00	90,9	19,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	77.500,00	69.935,00	90,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	315.000,00	294.106,00	93,4	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.340.200,00	1.193.561,00	89,1	10,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	636.000,00	594.818,00	93,5	5,4
1.3.	Financijski rashodi	158.000,00	133.957,00	84,8	1,3
1.4.	Subvencije	0,00	51,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	307.000,00	290.026,00	94,5	2,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	837.800,00	820.843,00	98,0	7,5
1.6.1.	Tekuće donacije	696.000,00	686.930,00	98,7	6,3
1.6.2.	Izvanredni rashodi	141.800,00	133.913,00	94,4	1,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.328.500,00	5.032.016,00	116,3	45,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.308.500,00	5.013.566,00	116,4	45,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	20.000,00	18.450,00	92,3	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.200.000,00	1.350.814,00	112,6	12,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.000.000,00	1.150.895,00	115,1	10,5
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	199.919,00	100,0	1,8
Ukupno		10.460.000,00	10.978.954,00	105,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.678.804,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.460.00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.978.954,00 kn, što je za 518.954,00 kn ili 5,0% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.678.804,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 256.247,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju u iznosu 2.422.557,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.032.016,00 kn ili 45,8%, materijalne rashode 2.152.420,00 kn ili 19,6%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.350.814,00 kn ili 12,3% i zaposlene 1.198.368,00 kn ili 10,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi) iznose 1.245.336,00 kn i imaju udjel 11,4%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 703.516,00 kn ili 16,3% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.621.026,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	42.385.457,00	47.374.985,00	111,8
2.	Financijska imovina	19.934.980,00	23.246.041,00	116,6
2.1.	Novčana sredstva	1.041.082,00	731.518,00	70,3
2.2.	Depoziti	263.624,00	62.056,00	23,5
2.3.	Potraživanja	2.197.401,00	1.858.558,00	84,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.357.280,00	20.579.850,00	125,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	75.593,00	14.059,00	18,6
Ukupno imovina		62.320.437,00	70.621.026,00	113,3
3.	Obveze	2.786.919,00	4.992.184,00	179,1
4.	Vlastiti izvori	59.533.518,00	65.628.842,00	110,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		62.320.437,00	70.621.026,00	113,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost drugih građevinskih objekata u iznosu 32.192.240,00 kn, zemljišta 10.764.375,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 3.857.065,00 kn, opreme 232.539,00 kn, te drugo 328.766,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u iznosu 20.579.850,00 kn, potraživanja 1.858.558,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 544.081,00 kn, poreze 497.474,00 kn, druga potraživanja 446.862,00 kn, imovine 228.585,00 kn i prodaje nefinancijske imovine 141.556,00 kn), novčana sredstva 731.518,00 kn, depozite 62.056,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 14.059,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 912.844,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.784.729,00 kn i primljene zajmove 1.294.611,00 kn.

Stanje danih jamstava iznosi 2.500.000,00 kn. Jamstvo je dano ranijih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava.

## 1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 10.978.954,00 kn, što je za 518.954,00 kn ili 5,0% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.678.804,00 kn ili 32,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 256.247,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju u iznosu 2.422.557,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, drugih prihoda poslovanja i prodaje nefinancijske imovine za 2.130.583,00 kn ili 48,7% manje od plana, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 703.516,00 kn ili 16,3% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje prihoda, odnosno izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.