



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-4
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORNJI KNEGINEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Gornji Kneginec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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 46.396.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.136.091,00 kn što je za 22.259.909,00 kn ili 48,0% manje od planiranih.

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.	Prihodi poslovanja	32.789.260,00	22.903.180,00	69,8	94,9
1.1.	Prihodi od poreza	10.940.000,00	6.337.638,00	57,9	26,3
1.1.1.	Porez na dohodak	5.300.000,00	4.973.706,00	93,8	20,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	5.000.000,00	1.018.630,00	20,4	4,2
1.1.3.	Općinski porezi	640.000,00	345.302,00	54,0	1,5
1.2.	Pomoći	6.640.000,00	3.765.990,00	56,7	15,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.940.000,00	348.634,00	11,9	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.700.000,00	3.417.356,00	92,4	14,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.691.060,00	2.585.686,00	96,1	10,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	73.000,00	47.602,00	65,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.618.060,00	2.538.084,00	96,9	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.448.000,00	10.208.166,00	82,0	42,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	213.000,00	91.812,00	43,1	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	11.200.000,00	9.746.710,00	87,0	40,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.035.000,00	369.644,00	35,7	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.200,00	5.700,00	8,1	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.587.000,00	1.219.447,00	9,0	5,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	13.584.000,00	1.217.530,00	9,0	5,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	1.917,00	63,9	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	19.740,00	13.464,00	68,2	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	16.940,00	10.665,00	63,0	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	2.800,00	2.799,00	100,0	0,0
	Ukupno	46.396.000,00	24.136.091,00	52,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.208.166,00 kn ili 42,3%, prihodi od poreza na dohodak 4.973.706,00 kn ili 20,6%, kapitalne pomoći 3.417.990,00 kn ili 14,2% i prihodi od imovine 2.585.686,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.950.543,00 kn ili 12,2%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	18.602.043,00	15.817.231,00	85,0	41,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.911.500,00	2.627.383,00	90,2	6,9
1.2.	Materijalni rashodi	6.262.543,00	5.560.743,00	88,8	14,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	99.500,00	65.684,00	66,0	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	558.043,00	531.866,00	95,3	1,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.213.000,00	2.947.473,00	91,7	7,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.392.000,00	2.015.720,00	84,3	5,3
1.3.	Financijski rashodi	80.000,00	32.303,00	40,4	0,1
1.4.	Subvencije	245.000,00	93.453,00	38,1	0,2
1.5.	Pomoći	1.480.000,00	1.070.172,00	72,3	2,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	180.000,00	128.623,00	71,5	0,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	1.300.000,00	941.549,00	72,4	2,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.050.000,00	769.950,00	73,3	2,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.573.000,00	5.663.227,00	86,2	14,8
1.7.1.	Tekuće donacije	1.365.000,00	876.279,00	64,2	2,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	150.000,00	150.000,00	100,0	0,4
1.7.3.	Kazne penali i naknade štete	255.000,00	227.190,00	89,1	0,6
1.7.4.	Izvanredni rashodi	231.000,00	218.854,00	94,7	0,5
1.7.5.	Kapitalne pomoći	4.572.000,00	4.190.904,00	91,7	11,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.487.000,00	22.404.092,00	84,6	58,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.000.000,00	4.311.839,00	86,2	11,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	21.487.000,00	18.092.253,00	84,2	47,3
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.306.957,00	0,00	-	-
Ukupno		46.396.000,00	38.221.323,00	84,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			14.085.232,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 46.396.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.221.323,00 kn, što je za 8.174.677,00 kn ili 17,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 14.085.232,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.306.957,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.392.189,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.040.371,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.404.092,00 kn ili 58,6%, druge rashode poslovanja 5.663.227,00 kn ili 14,8% i materijalne rashode 5.560.743,00 kn ili 14,6%, ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 4.593.261,00 kn i imaju udjel 12,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 161.832.041,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	108.689.599,00	131.368.953,00	120,9
2.	Financijska imovina	52.110.383,00	30.463.088,00	58,5
2.1.	Novčana sredstva	13.369.398,00	288.547,00	2,2
2.2.	Potraživanja	10.981.701,00	2.424.909,00	22,1
2.3.	Dani zajmovi	13.731,00	3.066,00	22,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	27.744.600,00	27.744.600,0	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	953,00	1.966,00	206,3
	Ukupno imovina	160.799.982,00	161.832.041,00	100,6
3.	Obveze	14.719.210,00	15.722.560,00	106,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	758.235,00	603.125,00	79,5
5.	Vlastiti izvori	146.080.772,00	146.109.481,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	160.799.982,00	161.832.041,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	563.783,00	780.076,00	138,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 35.602.220,00 kn, građevinskih objekta 76.337.373,00 kn, opreme 72.281,00 kn, prijevozna sredstva 467.804,00 kn, višegodišnji nasadi 1.060.843,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 544.040,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi 17.284.392,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 288.547,00 kn, dane zajmove 3.066,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.356.847,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 62.674,00 kn, druga potraživanja 5.388,00 kn, dionice i udjele u glavnici 27.744.600,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.966,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.989.982,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 11.129.453,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja 603.125,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je potraživanje za troškove monitoringa za odlagalište otpada na temelju zaključenog ugovora.

Dana su jamstva u iznosu 1.432.205,00 kn.