



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/287
URBOJ: 613-09-11-5

Bjelovar, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KAPELA ZA 2010.

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 Kapela (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 27. lipnja 2011.

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 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 2010.

Za račun proračuna su sastavljeni 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 su planirani u iznosu 4.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.616.157,00 kn što je za 813.843,00 kn ili 18,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 288.320,00 kn ili 8,7%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.031.500,00	3.247.444,00	80,6	89,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.500.000,00	1.345.155,00	89,7	37,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.039.350,00	-	28,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		205.306,00	-	5,7
1.1.3.	Općinski porezi		100.499,00	-	2,8
1.2.	Pomoći	1.335.000,00	925.676,00	69,3	25,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		304.217,00	-	8,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		621.459,00	-	17,2
1.3.	Prihodi od imovine	226.500,00	206.713,00	91,3	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	29.000,00	21.072,00	72,7	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	197.500,00	185.641,00	94,0	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	762.000,00	668.876,00	87,8	18,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	762.000,00	668.876,00	87,8	18,5
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		283.318,00	-	7,8
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		385.558,00	-	10,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	208.000,00	101.024,00	48,6	2,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	70.000,00	50.563,00	72,2	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	9.664,00	-	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	40.899,00	58,4	1,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	318.500,00	318.150,00	99,9	8,8
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	318.500,00	318.150,00	99,9	8,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	10.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.430.000,00	3.616.157,00	81,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.039.350,00 kn ili 28,7%, prihodi od pomoći 925.676,00 kn ili 25,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 668.876,00 kn ili 18,5% i primici od financijske imovine i zaduživanja 318.150,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 664.105,00 kn ili 18,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.789.000,00	2.903.290,00	76,6	85,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	402.000,00	390.383,00	97,1	11,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.653.000,00	2.047.437,00	77,2	60,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	53.000,00	44.961,00	84,8	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.225.000,00	1.016.183,00	83,0	29,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.001.000,00	665.190,00	66,5	19,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	374.000,00	321.103,00	85,9	9,5
1.3.	Financijski rashodi	60.000,00	54.616,00	91,0	1,6
1.4.	Subvencije	80.000,00	13.830,00	17,3	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	139.000,00	85.715,00	61,7	2,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	455.000,00	311.309,00	68,4	9,1
1.6.1.	Tekuće donacije	292.000,00	210.979,00	72,3	6,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	43.000,00	42.715,00	99,3	1,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	80.000,00	30.000,00	37,5	0,9
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	2.000,00	20,0	0,1
1.6.5.	Drugi rashodi	30.000,00	25.615,00	85,4	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	563.000,00	427.407,00	75,9	12,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	563.000,00	427.407,00	75,9	12,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	78.000,00	77.951,00	99,9	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	78.000,00	77.951,00	99,9	2,3
Ukupno		4.430.000,00	3.408.648,00	76,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			207.509,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.408.648,00 kn što je za 1.021.352,00 kn ili 23,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 207.509,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.958.287,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.750.778,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 2.236.944,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.047.437,00 kn ili 60,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 427.407,00 kn ili 12,5%, te zaposlene 390.383,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 543.421,00 kn i imaju udjel 15,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 19.394.375,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.346.184,00	18.497.235,00	100,8
2.	Financijska imovina	1.148.548,00	897.140,00	78,1
2.1.	Novčana sredstva	56.293,00	15.713,00	27,9
2.2.	Potraživanja	1.021.555,00	881.427,00	86,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	70.700,00	0,00	-
Ukupno imovina		19.494.732,00	19.394.375,00	99,5
3.	Obveze	3.465.035,00	3.138.993,00	90,6
4.	Vlastiti izvori	16.029.697,00	16.255.382,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.494.732,00	19.394.375,00	99,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.950.146,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, drugo) 1.674.291,00 kn, opreme 705.707,00 kn, te druge nefinancijske imovine 167.091,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.713,00 kn te potraživanja 881.427,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 804.884,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 76.543,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.141.334,00 kn, obveze za primljene zajmove 902.049,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 95.610,00 kn.