



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286

URBROJ: 613-22-11-4

Čakovec, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJI VIDOVEC 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 Donji Vidovec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 15. do 16. 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 obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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 proračuna planirani su u iznosu 2.203.932,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.489.365,00 kn, što je za 714.567,00 kn ili 32,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 419.432,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 381.415,00 kn ili 21,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.659.500,00	1.464.389,00	88,2	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	769.500,00	740.110,00	96,2	49,7
1.1.1.	Porez na dohodak		675.162,00	-	45,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		18.869,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		46.079,00	-	3,1
1.2.	Pomoći	175.000,00	91.202,00	52,1	6,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	175.000,00	91.202,00	52,1	6,1
1.3.	Prihodi od imovine	265.700,00	248.810,00	93,6	16,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	700,00	646,00	92,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	265.000,00	248.164,00	93,7	16,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	449.000,00	384.267,00	85,6	25,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	9.000,00	7.900,00	87,8	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	440.000,00	376.367,00	85,5	25,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		103.955,00	-	7,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		272.412,00	-	18,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	300,00	0,00	-	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	125.000,00	24.976,00	20,0	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	-	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	24.976,00	99,9	1,7
3.	Višak prihoda	419.432,00	0,00	-	0,0
Ukupno		2.203.932,00	1.489.365,00	67,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 675.162,00 kn ili 45,3%, po posebnim propisima 376.367,00 kn ili 25,3%, te od nefinancijske imovine 248.164,00 kn ili 16,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 189.672,00 kn ili 12,7%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 100.024,00 kn ili 80,0%, pomoći za 83.798,00 kn ili 47,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 64.733,00 kn ili 14,4% od manje od plana. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

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	1.846.990,00	1.823.848,00	98,8	89,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	385.310,00	364.678,00	94,7	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	806.240,00	808.992,00	100,3	39,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.000,00	11.586,00	96,6	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	193.100,00	190.440,00	98,6	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	434.950,00	424.866,00	97,7	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	166.190,00	182.100,00	109,6	8,9
1.3.	Financijski rashodi	6.100,00	5.965,00	97,8	0,3
1.4.	Pomoći	273.000,00	274.152,00	100,4	13,4
1.4.1.	Tekuće pomoći	273.000,00	274.152,00	100,4	13,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	171.740,00	166.054,00	96,7	8,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	204.600,00	204.007,00	99,7	9,9
1.6.1.	Tekuće donacije	204.600,00	204.007,00	99,7	9,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	206.942,00	92.773,00	44,8	4,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	206.942,00	92.773,00	44,8	4,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	150.000,00	133.341,00	88,9	6,5
Ukupno		2.203.932,00	2.049.962,00	93,0	100,0
Manjak prihoda			560.597,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.203.932,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.049.962,00 kn, što je za 153.970,00 kn ili 7,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 560.597,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 419.432,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 141.165,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 808.992,00 kn ili 39,5%, zaposlene 364.678,00 kn ili 17,8%, tekuće pomoći 274.152,00 kn ili 13,4% i druge rashode poslovanja 204.007,00 kn ili 9,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 398.133,00 kn i imaju udjel 19,4%.

Iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 15.910,00 kn ili 9,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.269.092,00 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	4.888.639,00	7.633.561,00	156,1
2.	Financijska imovina	5.426.676,00	5.635.531,00	103,8
2.1.	Novčana sredstva	515.787,00	183.413,00	35,6
2.2.	Potraživanja	720.889,00	860.618,00	119,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.190.000,00	4.591.500,00	109,6
Ukupno imovina		10.315.315,00	13.269.092,00	128,6
3.	Obveze	337.219,00	638.503,00	189,3
4.	Vlastiti izvori	9.978.096,00	12.630.589,00	126,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.315.315,00	13.269.092,00	128,6

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 4.428.717,00 kn, zemljište 2.869.756,00 kn, drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 83.984,00 kn, opremu 13.077,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 238.027,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 183.413,00 kn, potraživanja 860.618,00 kn (druga potraživanja u iznosu 311.740,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 347.775,00 kn, prihode od imovine 103.875,00 kn i poreze 97.228,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 4.591.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 617.585,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 20.918,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.049.962,00 kn, što je za 153.970,00 kn ili 7,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 560.597,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 419.432,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 141.165,00 kn.

Iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 15.910,00 kn ili 9,6% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.