



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/281
URBROJ: 613-05-11-9

Sisak, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TOPUSKO 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 Topusko (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. 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 za 2009., 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 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 10.597.438,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.264.393,00 kn što je za 3.333.045,00 kn ili 31,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.022.492,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.030.915,00 kn ili 12,4%.

Prihodi od poreza, pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 7.764.946,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5606.415,00 kn, što je za 2.158.531,00 kn ili 27,8% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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	8.914.946,00	6.790.089,00	76,2	93,5
1.1.	Prihodi od poreza	5.778.946,00	4.000.011,00	69,2	55,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.691.961,00	-	50,8
1.1.2.	Porez na dobit		179.191,00	-	2,5
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		38.148,00	-	0,5
1.1.4.	Općinski porezi		90.711,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	614.000,00	524.481,00	85,4	7,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		346.398,00	-	4,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		178.083,00	-	2,4
1.3.	Prihodi od imovine	517.000,00	456.503,00	88,3	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.000,00	4.105,00	25,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	501.000,00	452.398,00	90,3	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.810.000,00	1.657.978,00	91,6	22,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	158.000,00	89.632,00	56,7	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.652.000,00	1.568.346,00	94,9	21,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.350.426,00	-	18,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		217.920,00	-	3,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	195.000,00	151.116,00	77,5	2,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	660.000,00	474.304,00	71,9	6,5
2.1.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	250.000,00	82.441,00	33,0	1,1
2.1.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	410.000,00	391.863,00	95,6	5,4
3.	Višak prihoda	1.022.492,00			
	Ukupno	10.597.438,00	7.264.393,00	68,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.691.961,00 kn ili 50,8%, prihodi po posebnim propisima iznosu 1.568.346,00 ili 21,6% i prihodi od pomoći u iznosu 524.481,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.479.605,00 kn ili 20,4%.

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	8.013.138,00	6.741.784,00	84,1	87,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.382.898,00	2.037.109,00	85,5	26,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.520.840,00	2.934.684,00	83,4	38,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	147.340,00	112.684,00	76,5	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	679.300,00	555.136,00	81,7	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.256.700,00	1.917.052,00	84,9	24,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	437.500,00	349.812,00	80,0	4,5
1.3.	Financijski rashodi	847.000,00	759.035,00	89,6	9,8
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	385.000,00	243.665,00	63,3	3,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	877.400,00	767.291,00	87,5	9,9
1.5.1.	Tekuće donacije	877.400,00	766.314,00	87,3	9,9
1.5.2.	Izvanredni rashodi	-	977,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.384.300,00	816.019,00	34,2	10,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	90.200,00	54.672,00	60,6	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	2.157.500,00	666.734,00	30,9	8,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	136.600,00	93.613,00	68,5	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	187.283,00	93,6	2,4
Ukupno		10.597.438,00	7.745.086,00	73,1	100,0
Manjak prihoda			480.693,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.597.438,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.745.086,00 kn što je za 2.852.352,00 kn, ili 26,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 480.693,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.022.492,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 541.799,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.769.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.059.684,00 kn, što je za 1.709.616,00 kn ili 61,7% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.934.684,00 kn ili 38,0%, rashode za zaposlene u iznosu 2.037.109,00 kn ili 26,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 816.019,00 kn ili 10,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.957.274,00 kn i imaju udjel 25,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.757.964,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.627.370,00	26.563.676,00	170,0
2.	Financijska imovina	14.657.600,00	15.194.288,00	103,7
2.1.	Novčana sredstva	1.178.137,00	756.373,00	64,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	14.189,00	14.189,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.282.267,00	6.244.388,00	118,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.091.100,00	8.091.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	91.907,00	88.238,00	96,0
Ukupno imovina		30.284.970,00	41.757.964,00	137,9
3.	Obveze	2.195.676,00	2.066.947,00	94,1
4.	Vlastiti izvori	28.089.294,00	39.691.017,00	141,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.284.970,00	41.757.964,00	137,9
Izvanbilančni zapisi		3.906.887,00	3.542.404,00	90,7

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 402.578,00 kn, građevinske objekte 24.577.413,00 kn, opremu 190.967,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 122.232,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 1.270.486,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 756.373,00 kn, vrijednosne papire i dionice i udjele u glavnici 8.091.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.236.972,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.122,00 kn, druga potraživanja 3.294,00 kn, depozite, jamčevne pologe 14.189,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 88.238,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 193.192,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 52.914,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.820.841,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo dano komunalnom društvu 2003. za kreditno zaduženje kod poslovne banke u iznosu 3.427.004,00 kn i automobil kupljen 2006. na operativni lizing u iznosu 115.400,00 kn.