



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/282
URBROJ: 613-07-11-13

Varaždin, 1. srpnja 2011.

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

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 Ljubešćica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 1. srpnja 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 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 11.839.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.062.165,00 kn što je za 777.035,00 kn ili 6,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.196.762,00 kn ili 24,8%.

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	11.839.200,00	11.062.165,00	93,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.837.100,00	2.608.005,00	91,9	23,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.491.173,00	-	22,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		50.168,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		66.664,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	7.115.200,00	6.633.691,00	93,2	60,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.288.575,00	-	20,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.345.116,00	-	39,3
1.3.	Prihodi od imovine	708.200,00	704.683,00	99,5	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.800,00	18.863,00	100,3	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	689.400,00	685.820,00	99,5	6,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.178.700,00	1.115.786,00	94,7	10,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	700,00	610,00	87,1	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		731.686,00	-	6,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		383.490,00	-	3,5
	Ukupno	11.839.200,00	11.062.165,00	93,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 6.633.691,00 kn ili 60,0%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.491.173,00 kn ili 22,5% i prihodi od administrativnih pristojbi

i po posebnim propisima 1.115.786,00 kn ili 10,1%. Svi drugi prihodi iznose 821.515,00 kn ili 7,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.930.660,00	5.056.228,00	102,5	65,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	649.500,00	646.803,00	99,6	8,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.584.000,00	2.676.602,00	103,6	34,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14.000,00	14.502,00	103,6	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	290.500,00	281.492,00	96,9	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.893.250,00	2.004.606,00	105,9	25,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	386.250,00	376.002,00	97,3	4,8
1.3.	Financijski rashodi	4.200,00	4.354,00	103,7	0,1
1.4.	Subvencije	363.500,00	411.943,00	113,3	5,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	801.260,00	782.274,00	97,6	10,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	528.200,00	534.252,00	101,1	6,9
1.6.1.	Tekuće donacije	527.200,00	533.252,00	101,1	6,9
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	1.000,00	100,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.540.000,00	2.729.512,00	107,5	35,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	29.000,00	28.920,00	99,7	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.511.000,00	2.700.592,00	107,6	34,6
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	4.368.540,00	0,00	-	-
Ukupno		11.839.200,00	7.785.740,00	65,8	100,0
Višak prihoda			3.276.425,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.839.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.785.740,00 kn, što je za 4.053.460,00 kn ili 34,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.276.425,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.368.540,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.092.115,00 kn. Dospjele obveze iznose 843.398,00 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 2.729.512,00 kn ili 35,0%, materijalne rashode 2.676.602,00 kn ili 34,3%, naknade građanima i kućanstvima 782.274,00 kn ili 10,1%, za zaposlene 646.803,00 kn ili 8,3% i za druge rashode poslovanja 534.252,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: financijski rashodi i subvencije iznose 416.297,00 kn i imaju udjel 5,4%. Pojedini rashodi izvršeni su više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.438.788,00 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	29.797.516,00	42.113.789,00	141,3
2.	Financijska imovina	3.236.183,00	2.324.999,00	71,8
2.1.	Novčana sredstva	1.261.813,00	197.440,00	15,6
2.2.	Potraživanja	344.284,00	492.089,00	142,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	52.586,00	57.970,00	110,2
Ukupno imovina		33.033.699,00	44.438.788,00	134,5
3.	Obveze	5.683.355,00	1.347.525,00	23,7
4.	Vlastiti izvori	27.350.344,00	43.091.263,00	157,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.033.699,00	44.438.788,00	134,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 93.294,00 kn, građevinskih objekta 40.920.734,00 kn, opreme 219.159,00 kn, prijevoznih sredstava 7.167,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 7.972,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 5.768,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 859.695,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 197.440,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 492.089,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 57.970,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 627.705,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 719.820,00 kn.

Nalaz za 2010.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.839.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.785.740,00 kn, što je za 4.053.460,00 kn ili 34,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.276.425,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.368.540,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.092.115,00 kn. Dospjele obveze iznose 843.398,00 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.

Iznad plana izvršeni su naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 5.313.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.669.249,00 kn, što je za 356.099,00 kn ili 6,7% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano 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 i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.