



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/282

URBROJ: 613-07-11-14

Varaždin, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VISOKO 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 Visoko (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 obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

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 2.053.700,00kn, a ostvareni su u iznosu 1.497.715,00 kn što je za 555.985,00 kn ili 27,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.359.686,00 kn ili 47,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.053.700,00	1.497.715,00	72,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	819.150,00	650.745,00	79,4	43,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		583.828,00	-	39,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		36.681,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		30.236,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	827.500,00	459.507,00	55,5	30,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		67.007,00	-	4,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		392.500,00	-	26,2
1.3.	Prihodi od imovine	22.900,00	21.793,00	95,2	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.700,00	1.697,00	99,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	21.200,00	20.096,00	94,8	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	384.150,00	365.670,00	95,2	24,4
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		150.152,00	-	10,0
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		215.518,00	-	14,4
	Ukupno	2.053.700,00	1.497.715,00	72,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 650.745,00 kn ili 43,4%, pomoći 459.507,00 kn ili 30,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 365.670,00 kn ili 24,4%. Svi drugi prihodi iznose 21.793,00 kn ili 1,5%.

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	901.650,00	926.879,00	102,8	46,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	155.700,00	167.299,00	107,4	8,5
1.2.	Materijalni rashodi	451.700,00	457.466,00	101,3	23,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	33.700,00	33.050,00	98,1	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	114.000,00	115.565,00	101,4	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	281.300,00	283.802,00	100,9	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	22.700,00	25.049,00	110,3	1,3
1.3.	Financijski rashodi	5.500,00	6.088,00	110,7	0,3
1.4.	Subvencije	24.400,00	24.400,00	100,0	1,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	161.500,00	157.145,00	97,3	7,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	102.850,00	114.481,00	111,3	5,8
1.6.1.	Tekuće donacije	102.000,00	113.633,00	111,4	5,7
1.6.2.	Izvanredni rashodi	850,00	848,00	99,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.013.200,00	1.047.931,00	103,4	53,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.013.200,00	1.047.931,00	103,4	53,1
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	138.850,00	0,00	-	-
Ukupno		2.053.700,00	1.974.810,00	96,2	100,0
Manjak prihoda			477.095,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.053.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.974.810,00 kn, što je za 78.890,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 477.095,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.857,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 615.952,00 kn. Dospjele obveze 811.056,00 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 1.047.931,00 kn ili 53,1%, materijalne rashode 457.466,00 kn ili 23,2%, naknade građanima i kućanstvima 157.145,00 kn ili 7,9% i drugi rashodi poslovanja 114.481,00 kn ili 5,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 197.787,00 kn i imaju udjel 10,0%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.476.150,00 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	7.298.555,00	7.766.675,00	106,4
2.	Financijska imovina	810.480,00	709.475,00	87,5
2.1.	Novčana sredstva	163.875,00	124.594,00	76,0
2.2.	Potraživanja	646.605,00	584.881,00	90,5
	Ukupno imovina	8.109.035,00	8.476.150,00	104,5
3.	Obveze	383.625,00	821.438,00	214,1
4.	Vlastiti izvori	7.725.410,00	7.654.712,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.109.035,00	8.476.150,00	104,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 16.818,00 kn, građevinskih objekta 7.081.453,00 kn, opreme 15.066,00 kn, prijevoznih sredstava 11.590,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 1.317,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 640.431,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 124.594,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 584.881,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 160.284,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 661.154,00 kn.

Nalaz za 2010.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.053.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.974.810,00 kn, što je za 78.890,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 477.095,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.857,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 615.952,00 kn. Dospjele obveze iznose 811.056,00 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 rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.694.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.759.367,00 kn, što je za 64.967,00 kn ili 3,2% 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.