



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-9

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KUMROVEC ZA 2009.

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 Kumrovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 12. srpnja 2010.

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 2008.

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 2009.

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 su planirani u iznosu 4.908.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.361.458,00 kn, što je za 1.546.642,00 kn ili 31,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 883.642,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	4.010.458,00	3.350.652,00	83,5	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	2.070.000,00	1.744.536,00	84,3	52,0
1.1.1.	Porez na dohodak	1.600.000,00	1.648.942,00	103,1	49,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	300.000,00	25.461,00	8,5	0,8
1.1.3.	Općinski porezi	170.000,00	70.133,00	41,3	2,1
1.2.	Pomoći	1.355.000,00	1.075.567,00	79,4	32,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	295.000,00	291.127,00	98,7	8,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.060.000,00	784.440,00	74,0	23,3
1.3.	Prihodi od imovine	34.000,00	31.096,00	91,5	0,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	5.260,00	75,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	27.000,00	25.836,00	95,7	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	551.458,00	499.453,00	90,6	14,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	30.000,00	14.517,00	48,4	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	516.000,00	484.737,00	93,9	14,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	5.458,00	199,00	3,7	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.000,00	10.806,00	77,2	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.000,00	5.000,00	100,0	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	9.000,00	5.806,00	64,5	0,1
2.	Višak prihoda	883.642,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.908.100,00	3.361.458,00	68,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.744.536,00 kn ili 52,0%, pomoći 1.075.567,00 kn ili 32,0%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 499.453,00 kn ili 14,8% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 41.902,00 kn ili 1,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	3.233.100,00	2.998.194,00	92,7	65,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	746.900,00	702.389,00	94,0	15,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.687.200,00	1.595.630,00	94,6	34,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	43.000,00	38.013,00	88,4	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	315.700,00	268.720,00	85,1	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.079.500,00	1.039.658,00	96,3	22,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	249.000,00	249.239,00	100,1	5,5
1.3.	Financijski rashodi	35.000,00	27.749,00	79,3	0,6
1.4.	Subvencije	80.000,00	63.940,00	79,9	1,4
1.5.	Pomoći	204.500,00	214.379,00	104,8	4,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	71.500,00	81.618,00	114,2	1,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	133.000,00	132.761,00	99,8	2,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	177.500,00	170.445,00	96,0	3,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	302.000,00	223.662,00	74,1	4,9
1.7.1.	Tekuće donacije	277.000,00	199.328,00	72,0	4,4
1.7.2.	Izvanredni rashodi	25.000,00	24.334,00	97,3	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.600.000,00	1.501.672,00	93,9	32,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.600.000,00	1.501.672,00	93,9	32,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	75.000,00	74.336,00	99,1	1,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	75.000,00	74.336,00	99,1	1,6
Ukupno		4.908.100,00	4.574.202,00	93,2	100,0
Manjak prihoda			1.212.744,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.908.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.574.202,00 kn, što je za 333.898,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.212.744,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 883.642,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 329.102,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.595.630,00 kn ili 34,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.501.672,00 kn ili 32,8%, te na rashode za zaposlene 702.389,00 kn ili 15,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 774.511,00 kn i imaju udjel 16,9%. Neznatno iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i tekuće pomoći u iznosu 10.357,00 kn ili 3,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.501.312,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.781.747,00	11.219.305,00	114,7
2.	Financijska imovina	4.558.378,00	3.282.007,00	72,0
2.1.	Novčana sredstva	1.314.268,00	99.499,00	7,6
2.2.	Potraživanja	321.657,00	260.055,00	80,8
2.3.	Dani zajmovi	41.962,00	41.962,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici	2.880.491,00	2.880.491,00	100,0
	Ukupno imovina	14.340.125,00	14.501.312,00	101,1
3.	Obveze	754.063,00	658.651,00	87,3
4.	Vlastiti izvori	13.586.062,00	13.842.661,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.340.125,00	14.501.312,00	101,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 388.364,00 kn, građevinskih objekata (poslovni i drugi građevinski objekti) 2.177.592,00 kn, opreme 20.722,00 kn, prijevoznih sredstava 45.000,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 8.587.627,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 99.499,00 kn, danih zajmova 41.962,00 kn, udjela u glavnici 2.880.491,00 kn, te od potraživanja 260.055,00 kn (za prihode poslovanja 238.570,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 21.485,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 148.932,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 265.774,00 kn i obveze za primljene zajmove 243.945,00 kn.