



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-14
Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠENKOVEC 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 Šenkovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 24. do 28. lipnja 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 proračuna planirani su u iznosu 6.105.956,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.835.491,00 kn, što je za 270.465,00 kn ili 4,4% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.105.956,00 | 5.835.491,00 | 95,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.079.956,00 | 3.930.568,00 | 96,3 | 67,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.889.956,00 | 3.781.609,00 | 97,2 | 64,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 33.270,00 | 66,5 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 140.000,00 | 115.689,00 | 82,6 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 623.000,00 | 296.860,00 | 47,7 | 5,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 623.000,00 | 296.860,00 | 47,7 | 5,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 280.000,00 | 573.965,00 | 205,0 | 9,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 240.000,00 | 534.768,00 | 222,8 | 9,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 40.000,00 | 39.197,00 | 98,0 | 0,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 850.000,00 | 803.279,00 | 94,5 | 13,8 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 850.000,00 | 803.279,00 | 94,5 | 13,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 273.000,00 | 230.819,00 | 84,6 | 4,0 |
| Ukupno | | 6.105.956,00 | 5.835.491,00 | 95,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.781.609,00 kn ili

64,8%, te od komunalne naknade i doprinosa 803.279,00 kn ili 13,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.250.603,00 kn ili 21,4%.

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 za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.124.700,00 | 2.966.502,00 | 94,9 | 49,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 310.000,00 | 273.308,00 | 88,2 | 4,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.081.000,00 | 931.013,00 | 86,1 | 15,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 24.000,00 | 21.899,00 | 91,2 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 195.000,00 | 169.377,00 | 86,9 | 2,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 512.000,00 | 405.684,00 | 79,2 | 6,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 350.000,00 | 334.053,00 | 95,4 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 5.975,00 | 99,6 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.182.000,00 | 1.243.909,00 | 105,2 | 20,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 545.700,00 | 512.297,00 | 93,9 | 8,6 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 545.700,00 | 512.297,00 | 93,9 | 8,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.581.256,00 | 2.488.053,00 | 96,4 | 41,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.581.256,00 | 2.488.053,00 | 96,4 | 41,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 400.000,00 | 505.681,00 | 126,4 | 8,5 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava | 400.000,00 | 505.681,00 | 126,4 | 8,5 |
| Ukupno | | 6.105.956,00 | 5.960.236,00 | 97,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 124.745,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.105.956,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.960.236,00 kn, što je za 145.720,00 kn ili 2,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 124.745,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 464.968,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 589.713,00 kn. Dospjele obveze iznose 893.352,00 kn i čine 15,3% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak i iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.488.053,00 kn ili 41,7%, naknade građanima i kućanstvima 1.243.909,00 kn ili 20,9% i materijalne rashode 931.013,00 kn ili 15,6% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 1.297.261,00 kn i imaju udjel 21,8%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 61.909,00 kn ili 5,2%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.068.973,00 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 | 13.909.806,00 | 15.899.176,00 | 114,3 |
| 2. | Financijska imovina | 9.626.971,00 | 10.169.797,00 | 105,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 58.622,00 | 277.048,00 | 472,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 719.939,00 | 441.078,00 | 61,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.848.410,00 | 9.451.671,00 | 106,8 |
| Ukupno imovina | | 23.536.777,00 | 26.068.973,00 | 110,8 |
| 3. | Obveze | 809.138,00 | 1.118.718,00 | 138,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.727.639,00 | 24.950.255,00 | 109,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 23.536.777,00 | 26.068.973,00 | 110,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.490.935,00 kn, postrojenja i opreme 175.161,00 kn, umjetničkih djela 132.430,00 kn, te zemljišta 100.650,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.451.671,00 kn, potraživanja 441.078,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 304.370,00 kn i druga potraživanja 136.708,00 kn), te novčana sredstva 277.048,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 387.770,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 730.948,00 kn.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.960.236,00 kn, što je za 145.720,00 kn ili 2,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 124.745,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 464.968,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 589.713,00 kn. Dospjele obveze iznose 893.352,00 kn i čine 15,3% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 61.909,00 kn ili 5,2%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, 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 i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.