



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286

URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 17. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen od 16. do 17. 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, 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 i primici su planirani u iznosu 5.678.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.159.556,00 kn, što je za 519.044,00 kn ili 9,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.432.951,00 kn ili 32,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.168.600,00	4.707.784,00	91,1	91,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.230.000,00	2.041.830,00	91,6	39,6
1.1.1.	Porez na dohodak		1.826.368,00	-	35,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		215.462,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	1.454.100,00	1.209.204,00	83,2	23,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		788.000,00	-	15,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		421.204,00	-	8,1
1.3.	Prihodi od imovine	417.000,00	404.120,00	96,9	7,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.101,00	22,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	412.000,00	403.019,00	97,8	7,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.058.500,00	1.045.889,00	98,8	20,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	14.628,00	73,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.038.500,00	1.031.261,00	99,3	20,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		146.195,00	-	2,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		885.066,00	-	17,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	9.000,00	6.741,00	74,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	470.000,00	451.772,00	96,1	8,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	280.000,00	275.544,00	98,4	5,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	190.000,00	176.228,00	92,8	3,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	40.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	40.000,00	0,00	-	-
Ukupno		5.678.600,00	5.159.556,00	90,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.826.368,00 kn ili 35,4%, pomoći 1.209.204,00 kn ili 23,4% i po posebnim propisima 1.031.261,00 kn ili 20,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.092.723,00 kn ili 21,2%.

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	3.938.377,00	3.695.125,00	93,8	74,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.016.000,00	1.005.207,00	98,9	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.358.277,00	1.239.034,00	91,2	24,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.000,00	5.645,00	62,7	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	230.277,00	211.679,00	91,9	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	559.500,00	494.536,00	88,4	9,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	559.500,00	527.174,00	94,2	10,6
1.3.	Financijski rashodi	161.000,00	150.107,00	93,2	3,0
1.4.	Subvencije	706.000,00	688.987,00	97,6	13,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	254.500,00	242.298,00	95,2	4,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	442.600,00	369.492,00	83,5	7,4
1.6.1.	Tekuće donacije	422.600,00	352.456,00	83,4	7,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	10.000,00	100,0	0,2
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	7.036,00	70,4	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	664.500,00	643.969,00	96,9	12,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	311.500,00	300.935,00	96,6	6,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	353.000,00	343.034,00	97,2	6,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	648.000,00	641.052,00	98,9	12,9
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	325.000,00	322.017,00	99,1	6,5
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	323.000,00	319.035,00	98,8	6,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	427.723,00	0,00	-	-
Ukupno		5.678.600,00	4.980.146,00	87,7	100,0
Višak prihoda			179.410,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.678.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.980.146,00 kn, što je za 698.454,00 kn ili 12,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 179.410,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 427.723,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 248.313,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.239.034,00 kn ili 24,9%, za zaposlene 1.005.207,00 kn ili 20,2%, subvencije 688.987,00 kn ili 13,8%, nabavu nefinancijske imovine 643.969,00 kn ili 12,9%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 641.052,00 kn ili 12,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 761.897,00 kn i imaju udjel 15,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.988.249,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.151.996,00	28.059.968,00	99,7
2.	Financijska imovina	17.455.854,00	18.928.281,00	108,4
2.1.	Novčana sredstva	754.165,00	112.576,00	14,9
2.2.	Potraživanja	417.504,00	2.295.087,00	549,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.736.417,00	15.112.455,00	102,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.547.768,00	1.408.163,00	91,0
Ukupno imovina		45.607.850,00	46.988.249,00	103,0
3.	Obveze	7.864.400,00	6.542.775,00	83,2
4.	Vlastiti izvori	37.743.450,00	40.445.474,00	107,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.607.850,00	46.988.249,00	103,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.719.878,00 kn, zemljišta 2.156.525,00 kn, postrojenja i opreme 292.564,00 kn, prijevoznih sredstava 1.937,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 100.723,00 kn, te postrojenja i opreme u pripremi 788.341,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 112.576,00 kn, potraživanja 2.295.087,00 kn (od prodaje nefinancijske imovine 1.958.448,00 kn, druga potraživanja 172.408,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 135.155,00 kn, te od imovine 29.076,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 15.112.455,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja iznose 1.408.163,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.738.954,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 202.507,00 kn i za primljene zajmove 4.601.314,00 kn.