



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-10

Čakovec, 27. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen od 24. do 27. 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 proračuna planirani su u iznosu 3.958.907,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.893.404,00 kn, što je za 65.503,00 kn ili 1,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 548.859,00 kn ili 12,4%.

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	3.958.907,00	3.893.404,00	98,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.840.600,00	1.865.029,00	101,3	47,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.771.485,00	-	45,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		83.245,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		10.299,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	876.600,00	794.527,00	90,6	20,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		181.450,00	-	4,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		613.077,00	-	15,7
1.3.	Prihodi od imovine	285.700,00	271.331,00	95,0	7,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	241,00	48,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	285.200,00	271.090,00	95,1	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	954.007,00	962.017,00	100,8	24,7
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	954.007,00	962.017,00	100,8	24,7
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		268.422,00	-	6,9
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		693.595,00	-	17,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	500,00	25,0	0,00
	Ukupno	3.958.907,00	3.893.404,00	98,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.771.485,00 kn ili 45,5%, po posebnim propisima 962.017,00 kn ili 24,7% i pomoći 794.527,00 kn ili 20,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 365.375,00 kn ili 9,4%.

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	3.088.104,00	3.014.144,00	97,6	79,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	606.250,00	610.233,00	100,7	16,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.278.165,00	1.223.096,00	95,7	32,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	47.870,00	38.442,00	80,3	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	245.500,00	244.513,00	99,6	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	823.025,00	774.511,00	94,1	20,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	161.770,00	165.630,00	102,4	4,4
1.3.	Financijski rashodi	55.019,00	54.652,00	99,3	1,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	366.500,00	387.763,00	105,8	10,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	782.170,00	738.400,00	94,4	19,4
1.5.1.	Tekuće donacije	766.900,00	738.129,00	96,2	19,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	10.270,00	271,00	2,6	0,0
1.5.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	870.803,00	785.538,00	90,2	20,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	12.300,00	12.300,00	100,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	858.503,00	773.238,00	90,1	20,4
	Ukupno	3.958.907,00	3.799.682,00	96,0	100,0
	Višak prihoda		93.722,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.958.907,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.799.682,00 kn, što je za 159.225,00 kn ili 4,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 93.722,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.618.765,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 2.525.043,00 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.223.096,00 kn ili 32,2%, nabavu nefinancijske imovine 785.538,00 kn ili 20,7%, druge rashode poslovanja 738.400,00 kn ili 19,4%, te za zaposlene 610.233,00 kn ili 16,1% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 442.415,00 kn i imaju udjel 11,6%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 21.263,00 kn ili 5,8%, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 3.860,00 kn ili 2,4% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.562.776,00 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	21.653.641,00	22.473.887,00	103,8
2.	Financijska imovina	14.778.968,00	15.088.888,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	192.782,00	123.965,00	64,3
2.2.	Potraživanja	1.453.589,00	1.842.274,00	126,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.087.100,00	13.087.100,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	45.497,00	35.549,00	78,1
Ukupno imovina		36.432.609,00	37.562.775,00	103,1
3.	Obveze	3.184.268,00	2.841.447,00	89,2
4.	Vlastiti izvori	33.248.341,00	34.721.329,00	104,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.432.609,00	37.562.776,00	103,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.579.390,00 kn, zemljišta 621.600,00 kn, druge nematerijalne imovine 541.200,00 kn, opreme 64.940,00 kn, ulaganja u računalne programe 631,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 9.666.126,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 123.965,00 kn, potraživanja 1.842.274,00 kn (druga potraživanja 880.577,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 800.470,00 kn, za prihode od imovine 143.452,00 kn, poreze 17.450,00 kn i od zaposlenih 325,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 13.087.100,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja iznose 35.549,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.113.498,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.712.711,00 kn. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja iznose 15.238,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su izvršeni u iznosu 3.799.682,00 kn, što je za 159.225,00 kn ili 4,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 93.722,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.618.765,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 2.525.043,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, 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 21.263,00 kn ili 5,8%, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 3.860,00 kn ili 2,4% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.