



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/11-02/285

Urbroj: 613-13-11-4

Požega, 17. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 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 obavljenu reviziju financijskih izvještaja i poslovanja u 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 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 su planirani u iznosu 13.835.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.261.853,00 kn, što je za 1.573.547,00 kn ili 11,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 185.888,00 kn ili 1,5%.

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	13.585.400,00	12.200.502,00	89,8	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	6.000.000,00	5.139.878,00	85,7	41,9
1.1.1.	Porez na dohodak		4.963.582,00	-	40,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		73.248,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		103.048,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	1.449.400,00	2.340.770,00	161,5	19,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.190.770,00	-	17,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	1,2
1.3.	Prihodi od imovine	577.000,00	553.105,00	95,9	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.239,00	84,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	572.000,00	548.866,00	96,0	4,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.986.000,00	2.594.063,00	65,1	21,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	3.986.000,00	2.594.063,00	65,1	21,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		515.960,00	-	4,2
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.078.103,00	-	17,0
1.5.	Drugi prihodi	1.573.000,00	1.572.686,00	100,0	12,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	250.000,00	61.351,00	24,5	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	230.000,00	50.502,00	22,0	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	10.849,00	54,2	0,1
	Ukupno	13.835.400,00	12.261.853,00	88,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.139.878,00 kn ili 41,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.594.063,00 kn ili 21,2%, pomoći 2.340.770,00 kn ili 19,1%, te drugi prihodi u iznosu 1.572.686,00 kn ili 12,8%. Prihodi od imovine i prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 614.456,00 kn i njihov udjel iznosi 5,0%. Uvedeni su općinski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

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	9.277.994,00	8.835.699,00	95,2	83,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.954.700,00	1.870.154,00	95,7	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.581.794,00	3.915.182,00	85,5	36,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	144.500,00	123.567,00	85,5	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	732.000,00	646.793,00	88,4	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.129.500,00	2.603.144,00	83,2	24,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	575.794,00	541.678,00	94,1	5,1
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	9.494,00	47,5	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	444.000,00	388.665,00	87,5	3,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.277.500,00	2.652.204,00	116,5	24,9
1.5.1.	Tekuće donacije	1.407.500,00	1.221.335,00	86,8	11,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	800.000,00	724.447,00	90,6	6,8
1.5.3.	Kazne, penali i naknade šteta	50.000,00	706.422,00	-	6,6
1.5.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.126.000,00	639.729,00	56,8	6,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	21.500,00	86,0	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.001.000,00	528.467,00	52,8	5,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	89.762,00	89,8	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.166.000,00	1.165.272,00	99,9	10,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.166.000,00	1.165.272,00	99,9	10,9
4.	Pokriće manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.265.406,00	0,00	-	-
Ukupno		13.835.400,00	10.640.700,00	76,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.621.153,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.835.400,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.640.700,00 kn, što je za 3.194.700,00 kn ili 23,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.621.153,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.265.406,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 644.253,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 6.338.189,00 kn ili 51,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.915.182,00 kn ili 36,8%, druge rashode poslovanja 2.652.204,00 kn ili 24,9%, zaposlene 1.870.154,00 kn ili 17,6%, te izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.165.272,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.037.888,00 kn i čine 9,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su više od plana za 374.704,00 kn ili 16,5%, a u okviru računa evidentirani su rashodi u iznosu 706.422,00 kn koji se odnose na isplaćena sredstva za štete od elementarnih nepogoda. Sredstva su ostvarena na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08.), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih proračunom, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.630.711,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	10.116.319,00	20.800.395,00	205,6
2.	Financijska imovina	42.887.771,00	42.830.316,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	420.381,00	273.091,00	65,0
2.2.	Potraživanja	36.678.695,00	36.768.530,00	100,2
2.3.	Dani zajmovi	1.124.195,00	1.124.195,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.664.500,00	4.664.500,00	100,0
	Ukupno imovina	53.004.090,00	63.630.711,00	120,0
3.	Obveze	9.728.796,00	6.518.016,00	67,0
4.	Vlastiti izvori	43.275.294,00	57.112.695,00	132,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.004.090,00	63.630.711,00	120,0
	Izvanbilančni zapisi	7.692.933,00	5.872.546,00	76,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.236.349,00 kn, građevinske objekte 6.913.716,00 kn, opremu 312.982,00 kn, prijevozna sredstva 75.298,00 kn, višegodišnje nasade 27.000,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 4.422,00 kn, te imovinu u pripremi (građevinski objekti) u iznosu 12.230.628,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2010. povećana u odnosu na 2009. za 10.684.076,00 kn ili 105,6%. Najznačajnije povećanje se odnosi na evidentiranje ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture koje je izdvojeno iz stečajne mase komunalnog društva u većinskom vlasništvu Općine u vrijednosti 10.526.346,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 273.091,00 kn, dane zajmove 1.124.195,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.664.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 36.082.616,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 685.914,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu pravne osobe u iznosu 34.348.562,00 kn (za neizvedene, a plaćene radove, naplaćena (aktivirana) jamstva, dana jamstva za čiju su naplatu pokrenuti sudski sporovi, dane pozajmice i predujmove, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te druga potraživanja s obračunanim kamatama), druga potraživanja 163.525,00 kn, potraživanja od poreza 541.991,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.028.538,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 917.344,00 kn, te obveze za vrijednosne papire u iznosu 5.600.672,00 kn. Obveze za izdane vrijednosne papire odnosi se na dana jamstva prethodnih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Općine, koje je od ožujka 2008. u stečaju.

Izvanbilančni zapisi odnose se na potraživanja od Požeško-slavonske županije za radove na izgradnji i uređenju okoliša športske dvorane u iznosu 5.865.598,00 kn, potraživanje od trgovačkog društva u suvlasništvu Općine za sredstva za razvoj odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 6.948,00 kn.