



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/282
URBROJ: 613-07-11-10

Varaždin, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JALŽABET ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Jalžabet (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. 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 proračuna planirani su u iznosu 7.673.670,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.675.336,00 kn što je za 1.666,00 kn više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 170.753,00 kn ili 2,2%.

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	4.731.970,00	4.746.459,00	100,3	61,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.916.500,00	1.922.149,00	100,3	25,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		1.654.995,00	-	21,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		235.062,00	-	3,1
1.1.3.	Općinski porezi		32.500,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	841.363,00	841.363,00	100,0	10,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		33.250,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		808.113,00	-	10,5
1.3.	Prihodi od imovine	244.407,00	243.269,00	99,5	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.400,00	2.310,00	96,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	242.007,00	240.959,00	99,6	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.729.700,00	1.739.678,00	100,6	22,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	158.700,00	160.350,00	101,0	2,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		261.653,00	-	3,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.317.675,00	-	17,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.241.700,00	2.228.877,00	99,4	29,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.240.000,00	2.227.077,00	99,4	29,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.700,00	1.800,00	-	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	700.000,00	700.000,00	100,0	9,2
3.1.	Primici od zaduživanja	700.000,00	700.000,00	100,0	9,2
	Ukupno	7.673.670,00	7.675.336,00	100,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.228.877,00 kn ili 29,0%, prihodi od poreza 1.922.149,00 kn ili 25,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.739.678,00 kn ili 22,7%, pomoći 841.363,00 kn ili 10,9% i primici od zaduživanja 700.000,00 kn ili 9,2%. Svi drugi prihodi iznose 243.269,00 kn ili 3,1%.

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	4.043.138,00	4.022.546,00	99,5	57,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	778.780,0	779.129,00	100,0	11,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.074.084,00	1.058.530,00	98,6	15,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	44.900,00	46.237,00	103,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	154.375,00	153.760,00	99,6	2,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	597.334,00	581.825,00	97,4	8,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	277.475,00	276.708,00	99,7	3,9
1.3.	Financijski rashodi	20.500,00	22.444,00	109,5	0,3
1.4.	Subvencije	441.250,00	436.234,00	98,9	6,2
1.5.	Pomoći	220.000,00	218.226,00	99,2	3,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	220.000,00	218.226,00	99,2	3,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	445.288,00	445.790,00	100,1	6,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.063.236,00	1.062.193,00	99,9	15,1
1.7.1.	Tekuće donacije	748.000,00	746.968,00	99,9	10,6
1.7.2.	Izvanredni rashodi	220,00	213,00	96,8	0,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	315.016,00	315.012,00	100,0	4,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.168.477,00	3.002.251,00	94,8	42,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	213.950,00	213.950,00	100,0	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.642.200,00	2.447.854,00	92,6	34,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	312.327,00	340.447,00	109,0	4,8
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	462.055,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.673.670,00	7.024.797,00	91,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		650.539,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.673.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.024.797,00 kn, što je za 648.873,00 kn ili 8,5% manje od plana. U planiranim rashodima iskazano je pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 462.055,00 kn (trebalo biti 2.432.272,00 kn). Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 650.539,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.431.625,00 kn (prema podacima financijske revizije za 2009. iznosi 2.432.272,00 kn ili za 647,00 kn više) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.781.086,00 kn (treba biti 1.781.733,00 kn ili za 647,00 kn veći). Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.002.251,00 kn ili 42,7%, druge rashode poslovanja 1.062.193,00 kn ili 15,1%, materijalne rashode 1.058.530,00 kn ili 15,1%, zaposlene 779.129,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.122.694,00 kn i imaju udjel 16,0%. Pojedini rashodi izvršeni su za 31.903,00 kn više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.741.088,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	26.858.261,00	29.682.718,00	110,5
2.	Financijska imovina	5.987.014,00	5.058.370,00	84,5
2.1.	Novčana sredstva	153.441,00	461.045,00	300,5
2.2.	Potraživanja	2.177.573,00	941.325,00	
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.656.000,00	3.656.000,00	100,0
	Ukupno imovina	32.845.275,00	34.741.088,00	105,8
3.	Obveze	2.918.713,00	3.165.480,00	108,5
4.	Vlastiti izvori	29.926.561,00	31.575.608,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.845.274,00	34.741.088,00	105,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.529.686,00 kn, građevinskih objekta 12.858.282,00 kn, opreme 262.723,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 2.112,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi 13.029.915,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 461.045,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 447.671,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 347.498,00 kn, druga potraživanja 146.156,00 kn te dionice i udjele u glavnici 3.656.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.060.834,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.404.646,00 kn i za primljene zajmove 700.000,00 kn.

Nalaz za 2010.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.673.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.024.797,00 kn, što je za 648.873,00 kn ili 8,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 650.539,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.431.625,00 kn (prema podacima financijske revizije za 2009. iznosi 2.432.272,00 kn ili za 647,00 kn više) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.781.086,00 kn (treba biti 1.781.733,00m kn ili za 647,00 kn veći). Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nakade troškova zaposlenima, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 823.015,00 kn, izvršeni su u iznosu 854.018,00 kn, što je za 31.903,00 kn ili 3,9% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano 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 do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.