



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
Klasa: 041-01/10-02/11-3
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GOLA 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 Gola (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. 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 obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđena je nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala 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 i primici su planirani u iznosu 8.417.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.990.421,00 kn, što je za 1.427.079,00 kn ili 17,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 506.087,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u manjem iznosu za 800.000,00 kn ili 72,7% i prihodi od drugih prihoda po posebnim propisima za 236.797,00 kn ili 49,5%. Općina je izmjenama proračuna trebala realnije planirati prihode.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.901.413,00	6.981.541,00	88,4	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	983.000,00	972.286,00	98,9	13,9
1.1.1.	Porez na dohodak	900.000,00	903.625,00	100,4	12,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	40.000,00	45.795,00	114,5	0,7
1.1.3.	Općinski porezi	43.000,00	22.866,00	53,2	0,3
1.2.	Pomoći	1.200.000,00	304.976,00	25,4	4,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	4.976,00	5,0	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.100.000,00	300.000,00	27,3	4,3
1.3.	Prihodi od imovine	5.035.413,00	5.333.453,00	105,9	76,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	25.029,00	250,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.025.413,00	5.308.424,00	105,6	75,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	683.000,00	370.826,00	54,3	5,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	3.113,00	-	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	205.000,00	126.510,00	61,7	1,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	478.000,00	241.203,00	50,5	3,5
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	8.880,00	88,8	0,1
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	10.000,00	8.880,00	88,8	0,1
3.	Višak prihoda i primitaka	506.087,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.417.500,00	6.990.421,00	83,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od nefinancijske imovine 5.308.424,00 kn s udjelom 75,9%. Slijede prihodi od poreza na dohodak 903.625,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 778.372,00 kn imaju udjel 11,1%.

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	4.577.500,00	3.968.811,00	86,7	31,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	565.000,00	552.916,00	97,9	4,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.649.500,00	1.313.652,00	79,6	10,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.000,00	64.790,00	95,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	269.000,00	243.649,00	90,6	2,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	977.500,00	738.652,00	75,6	5,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	335.000,00	266.561,00	79,6	2,1
1.3.	Financijski rashodi	19.000,00	17.346,00	91,3	0,1
1.4.	Subvencije	572.000,00	494.809,00	86,5	3,9
1.5.	Pomoći	710.000,00	710.002,00	100,0	5,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	710.000,00	710.002,00	100,0	5,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	262.000,00	271.033,00	103,4	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	800.000,00	609.053,00	76,1	4,9
1.7.1.	Tekuće donacije	650.000,00	526.761,00	81,0	4,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	60.000,00	51.000,00	85,0	0,4
1.7.3.	Kazne, penali, naknade štete	10.000,00	500,00	5,0	-
1.7.3.	Drugi rashodi	80.000,00	30.792,00	38,5	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.590.000,00	8.353.104,00	232,7	66,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.590.000,00	8.353.104,00	232,7	66,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.000,00	230.200,00	92,1	1,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	250.000,00	230.200,00	92,1	1,8
Ukupno		8.417.500,00	12.552.115,00	149,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			5.561.694,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.417.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.552.115,00 kn, što je za 4.134.615,00 kn ili 49,1% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.561.694,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 997.782,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 6.559.476,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka 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.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 3.590.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.353.104,00 kn, što je za 4.763.104,00 kn ili 132,7% više od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.353.104,00 kn, s udjelom 66,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.313.652,00 kn ili 10,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 23,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 30.012.517,00 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	19.823.613,00	28.525.854,00	143,9
2.	Financijska imovina	2.183.184,00	1.486.663,00	68,1
2.1.	Novčana sredstva	506.086,00	218.054,00	43,1
2.2.	Potraživanja	916.315,00	286.626,00	31,3
2.3.	Dani zajmovi	760.783,00	981.983,00	129,1
	Ukupno imovina	22.006.797,00	30.012.517,00	136,4
3.	Obveze	953.389,00	6.533.184,00	685,3
4.	Vlastiti izvori	21.053.408,00	23.479.333,00	111,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.006.797,00	30.012.517,00	136,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 63.259,00 kn, građevinskih objekata 24.297.507,00 kn, opreme 77.566,00 kn i druge imovine 4.087.522,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 218.054,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 286.626,00 kn i dane zajmove 981.983,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.489.644,00 kn i na obveze za rashode poslovanja 43.540,00 kn.

Nalaz za 2009.

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.417.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.552.115,00 kn, što je za 4.134.615,00 kn ili 49,1% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.561.694,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 997.782,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 6.559.476,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka 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.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 3.590.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.353.104,00 kn, što je za 4.763.104,00 kn ili 132,7% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured a reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.