



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-7

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SIRAČ ZA 2009.

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 Sirač (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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 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 proračuna planirani su u iznosu 9.661.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.273.513,00 kn što je za 2.387.537,00 kn ili 24,7% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.614.550,00 | 7.227.337,00 | 75,2 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.062.610,00 | 2.803.984,00 | 69,0 | 38,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.000.000,00 | 2.741.810,00 | 68,5 | 37,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 23.610,00 | 23.000,00 | 97,4 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 39.000,00 | 39.174,00 | 100,4 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 3.798.020,00 | 3.021.962,00 | 79,6 | 41,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.020.160,00 | 2.244.106,00 | 74,3 | 30,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 777.860,00 | 777.856,00 | 100,0 | 10,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 350.850,00 | 339.914,00 | 96,9 | 4,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.120,00 | 1.613,00 | 76,1 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 348.730,00 | 338.301,00 | 97,0 | 4,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.093.580,00 | 910.925,00 | 83,3 | 12,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 1.227,00 | 61,4 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 904.080,00 | 723.369,00 | 80,0 | 9,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 187.500,00 | 186.329,00 | 99,4 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 309.490,00 | 150.552,00 | 48,6 | 2,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 46.500,00 | 46.176,00 | 99,3 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 33.500,00 | 33.499,00 | 100,0 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 13.000,00 | 12.677,00 | 97,5 | 0,2 |
| | Ukupno | 9.661.050,00 | 7.273.513,00 | 75,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.021.962,00 kn ili 41,5%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.741.810,00 kn ili 37,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 723.369,00 kn ili 9,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 786.372,00 kn ili 10,9%.

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 | 5.987.836,00 | 6.077.153,00 | 101,5 | 86,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.081.790,00 | 1.070.289,00 | 98,9 | 15,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.637.136,00 | 2.773.156,00 | 105,2 | 39,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 120.390,00 | 108.460,00 | 90,1 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 504.796,00 | 477.348,00 | 94,6 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.745.370,00 | 1.933.373,00 | 110,8 | 27,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 266.580,00 | 253.975,00 | 95,3 | 3,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 74.000,00 | 78.341,00 | 105,9 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 23.100,00 | 24.074,00 | 104,2 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 350.100,00 | 347.326,00 | 99,2 | 4,9 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 350.100,00 | 347.326,00 | 99,2 | 4,9 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 492.250,00 | 478.323,00 | 97,2 | 6,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.329.460,00 | 1.305.644,00 | 98,2 | 18,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 524.430,00 | 502.421,00 | 95,8 | 7,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 141.030,00 | 141.076,00 | 100,0 | 2,0 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 648.572,00 | 99,8 | 9,2 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 14.000,00 | 13.575,00 | 97,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 972.480,00 | 961.328,00 | 98,9 | 13,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 206.110,00 | 199.642,00 | 96,9 | 2,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 766.370,00 | 761.686,00 | 99,4 | 10,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 50.000,00 | 15.459,00 | 30,9 | 0,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 50.000,00 | 15.459,00 | 30,9 | 0,2 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.650.734,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 9.661.050,00 | 7.053.940,00 | 73,0 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 219.573,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.661.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.053.940,00 kn što je za 2.607.110,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 219.573,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.650.373,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.430.800,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 2.498.021,00 kn i čine 33,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže 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 2.773.156,00 kn ili 39,3%, druge rashode poslovanja 1.305.644,00 kn ili 18,5%, te zaposlene 1.070.289,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.904.851,00 kn i imaju udjel 27,0%.

Iznad plana za 188.977,00 kn ili 10,7% izvršeni su rashodi za usluge i rashodi za subvencije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 28.728.933,00 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 | 24.709.508,00 | 26.317.094,00 | 106,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.087.017,00 | 2.411.839,00 | 115,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 134.200,00 | 115.257,00 | 85,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 706.653,00 | 1.050.418,00 | 148,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.246.164,00 | 1.246.164,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 26.796.525,00 | 28.728.933,00 | 107,2 |
| 3. | Obveze | 3.688.186,00 | 3.583.134,00 | 97,2 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 828,00 | 2.250,00 | 271,7 |
| 5. | Vlastiti izvori | 23.107.511,00 | 25.143.549,00 | 108,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.796.525,00 | 28.728.933,00 | 107,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 13.527.138,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na radove na izgradnji vodovoda i kanalizacije), druge građevinske objekte 7.011.855,00 kn, zemljišta 4.592.126,00 kn, opremu 890.439,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 172.509,00 kn, te drugo 123.027,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.245.300,00 kn, potraživanja 1.050.418,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 555.590,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 195.030,00 kn, druga potraživanja 299.798,00 kn), novčana sredstva 115.257,00 kn, te vrijednosne papire 864,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.959.406,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 884.200,00 kn i obveze za primljene zajmove 739.528,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.661.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.053.940,00 kn što je za 2.607.110,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 219.573,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.650.373,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.430.800,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 2.498.021,00 kn i čine 33,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže 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.

Iznad plana za 188.977,00 kn ili 10,7% izvršeni su rashodi za usluge i rashodi za subvencije. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, 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.