



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-12

Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KRŠAN 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 Kršan (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. 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 za 2008. bila je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću 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 proračuna planirani su u iznosu 28.539.996,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.378.743,00 kn, što je za 10.161.253,00 kn ili 35,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći 8.966.042,00 kn ili 97,1%. Prihode je trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	27.439.996,00	17.786.422,00	64,8	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	4.374.000,00	4.258.571,00	97,4	23,2
1.1.1.	Porez na dohodak	3.814.000,00	3.694.494,00	96,9	20,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	400.000,00	428.192,00	107,1	2,3
1.1.3.	Gradski porezi	160.000,00	135.885,00	84,9	0,8
1.2.	Pomoći	9.230.000,00	263.958,00	2,9	1,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	83.958,00	167,9	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	9.180.000,00	180.000,00	2,0	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	7.944.000,00	8.705.524,00	109,6	47,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	19.142,00	63,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.914.000,00	8.686.382,00	109,8	47,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.891.996,00	4.558.369,00	77,4	24,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	300,00	1,5	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.180.000,00	4.348.148,00	83,9	23,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	691.996,00	209.921,00	30,3	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.100.000,00	592.321,00	53,8	3,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	129.041,00	129,0	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.000.000,00	463.280,00	46,3	2,5
	Ukupno	28.539.996,00	18.378.743,00	64,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 8.686.382,00 kn ili 47,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.348.148,00 kn ili 23,7% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.694.494,00 kn ili 20,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.649.719,00 kn ili 8,9%.

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/izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	21.836.300,00	17.378.554,00	79,6	83,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.995.300,00	1.826.087,00	91,5	8,7
1.2.	Materijalni rashodi	11.850.000,00	8.760.133,00	73,9	41,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	118.000,00	91.772,00	77,8	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	948.000,00	838.633,00	88,5	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.614.000,00	6.739.608,00	70,1	32,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.170.000,00	1.090.120,00	93,2	5,2
1.3.	Financijski rashodi	759.000,00	484.721,00	63,9	2,3
1.4.	Pomoći	1.601.000,00	1.472.346,00	92,0	7,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.601.000,00	1.472.346,00	92,0	7,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.399.000,00	2.162.865,00	90,2	10,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.232.000,00	2.672.402,00	82,7	12,8
1.6.1.	Tekuće donacije	2.822.000,00	2.338.380,00	82,9	11,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Kapitalne pomoći	280.000,00	238.013,00	85,0	1,1
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	-	-
1.6.5.	Drugi rashodi	100.000,00	96.009,00	96,0	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.772.000,00	2.320.625,00	61,5	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.572.000,00	2.320.625,00	65,0	11,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.200.000,00	1.193.967,00	99,5	5,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.200.000,00	1.193.967,00	99,5	5,7
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.731.696,00	0,00	-	-
Ukupno		28.539.996,00	20.893.146,00	73,2	100,0
Manjak prihoda			2.514.403,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.539.996,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.893.146,00 kn, što je za 7.646.850,00 kn ili 26,8% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.514.403,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.731.696 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.246.099,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.670.351,00 kn i čine 20,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.760.133,00 kn ili 41,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.672.402,00 kn ili 12,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.320.625,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 7.139.986,00 kn i imaju udjel 34,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 53.646.877,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	44.949.536,00	44.856.353,00	99,8
2.	Financijska imovina	11.225.406,00	8.790.524,00	78,3
2.1.	Novčana sredstva	454.898,00	236.637,00	52,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	641.602,00	241.603,00	37,7
2.3.	Potraživanja	7.956.924,00	6.119.193,00	76,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.162.410,00	2.162.475,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.572,00	30.616,00	319,8
	Ukupno imovina	56.174.942,00	53.646.877,00	95,5
3.	Obveze	12.998.945,00	13.651.463,00	105,0
4.	Vlastiti izvori	43.175.997,00	39.995.414,00	95,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	56.174.942,00	53.646.877,00	95,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 43.856.338,00 kn, zemljišta 691.020,00 kn, postrojenja i opreme 265.283,00 kn i računalnih programa 43.712,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.162.475,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.345.358,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.768.446,00 kn, novčana sredstva 236.637,00 kn, depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama 241.603,00 kn, rashode budućeg razdoblja 30.616,00 kn i druga potraživanja 5.389,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 8.024.616,00 kn, za rashode poslovanja 4.002.041,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 841.874,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 782.932,00 kn.