



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-21
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETA NEDELJA 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 Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. 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 obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

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 12.976.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.110.471,00 kn, što je za 1.866.389,00 kn ili 14,4% 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 i primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.339.000,00	9.800.340,00	94,8	88,2
1.1.	Prihodi od poreza	4.680.000,00	4.665.201,00	99,7	42,0
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	4.270.000,00	4.142.804,00	97,0	37,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	250.000,00	390.576,00	156,2	3,5
1.1.3.	Općinski porezi	160.000,00	131.821,00	82,4	1,2
1.2.	Pomoći	650.000,00	533.400,00	82,1	4,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	33.400,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	650.000,00	500.000,00	76,9	4,5
1.3.	Prihodi od imovine	271.000,00	227.299,00	83,9	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	1.214,00	20,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	265.000,00	226.085,00	85,3	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.333.000,00	4.353.260,00	100,5	39,2
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	3.800.000,00	3.867.271,00	101,8	34,8
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	533.000,00	485.989,00	91,2	4,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	405.000,00	21.180,00	5,2	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.637.860,00	1.310.131,00	49,7	11,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.597.860,00	1.276.424,00	49,1	11,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	33.707,00	84,3	0,3
	Ukupno	12.976.860,00	11.110.471,00	85,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 4.142.804,00 kn ili 37,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.867.271,00 kn ili 34,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.310.131,00 kn ili 11,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.790.265,00 kn ili 16,1%.

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	9.415.500,00	8.960.666,00	95,2	72,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.386.000,00	1.342.676,00	96,9	10,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.978.500,00	2.931.286,00	98,4	23,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	82.000,00	64.777,00	79,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	639.000,00	663.046,00	103,8	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.625.500,00	1.578.046,00	97,1	12,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	632.000,00	625.417,00	99,0	5,1
1.3.	Financijski rashodi	218.000,00	187.346,00	85,9	1,5
1.4.	Subvencije	75.000,00	73.667,00	98,2	0,6
1.5.	Pomoći	1.415.000,00	1.330.018,00	94,0	10,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.415.000,00	1.330.018,00	94,0	10,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.370.000,00	1.295.507,00	94,6	10,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.973.000,00	1.800.166,00	91,2	14,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.813.000,00	1.647.269,00	90,9	13,4
1.7.2.	Kapitalne pomoći	160.000,00	152.897,00	95,6	1,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.094.000,00	3.056.372,00	98,8	24,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.414.000,00	1.381.154,00	97,7	11,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.680.000,00	1.675.218,00	99,7	13,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	335.000,00	320.537,00	95,7	2,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	335.000,00	320.537,00	95,7	2,6
4.	Preneseni manjak prihoda i primitaka	132.360,00	0,00	-	-
Ukupno		12.976.860,00	12.337.575,00	95,1	100,0
Manjak prihoda			1.227.104,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.976.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.337.575,00 kn, što je za 639.285,00 kn ili 4,9% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.227.104,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 132.360,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.359.464,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.640.219,00 kn i čine 11,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.056.372,00 kn ili 24,8%, materijalni rashodi 2.931.286,00 kn ili 23,8%, drugi rashodi poslovanja 1.800.166,00 kn ili 14,6% i rashodi za zaposlene 1.342.676,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.207.075,00 kn ili 26,0% ukupno izvršenih rashoda. Iznad plana za 24.046,00 kn ili 3,8% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Svi preostali rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 40.803.837,00 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	30.240.690,00	37.666.013,00	124,6
2.	Financijska imovina	3.301.970,00	3.137.824,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	339.931,00	306.413,00	90,1
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	70.006,00	70.006,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.734.033,00	1.603.405,00	92,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.158.000,00	1.158.000,00	100,0
Ukupno imovina		33.542.660,00	40.803.837,00	121,6
3.	Obveze	2.941.425,00	3.792.748,00	128,9
4.	Vlastiti izvori	30.601.235,00	37.011.089,00	120,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.542.660,00	40.803.837,00	121,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.756.753,00 kn, građevinskih objekata 25.678.706,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 180.044,00 kn, prijevoznih sredstava 2.579,00 kn, umjetničkih djela 33.260,00 kn, projektne dokumentacije, elaborata i računalnih programa 678.971,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 1.335.700,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 306.413,00 kn, depozite i jamčevne pologe 70.006,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.158.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.587.441,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.514,00 kn, te druga potraživanja 1.450,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 799.293,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 915.567,00 kn, te za dane zajmove 2.077.888,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.976.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.337.575,00 kn, što je za 639.285,00 kn ili 4,9% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.227.104,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 132.360,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.359.464,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.640.219,00 kn i čine 11,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 24.046,00 kn ili 3,8% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano 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.