



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-12
Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 12. srpnja 2010.

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

Uvid je obavljen od 9. do 12. srpnja 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 su planirani u iznosu 2.413.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.481.835,00 kn što je za 68.835,00 kn ili 2,9% više 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	2.408.200,00	2.481.835,00	103,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	441.000,00	462.258,00	104,8	18,6
1.1.1.	Porez i preiz na dohodak	375.000,00	391.867,00	104,5	15,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	40.000,00	44.550,00	111,4	1,8
1.1.3.	Općinski porezi	26.000,00	25.841,00	99,4	1,0
1.2.	Pomoći	1.097.000,00	1.039.514,00	94,8	41,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	697.000,00	719.514,00	103,2	29,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	400.000,00	320.000,00	80,0	12,9
1.3.	Prihodi od imovine	37.700,00	156.310,00	414,6	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.700,00	121.572,00	0,0	4,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	35.000,00	34.738,00	99,2	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	832.000,00	823.170,00	98,9	33,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	3.650,00	73,0	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	432.000,00	421.338,00	97,5	17,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	395.000,00	398.182,00	100,8	16,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	500,00	583,00	116,6	-
2.	Višak prihoda i primitaka	4.800,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.413.000,00	2.481.835,00	102,9	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.039.514,00 kn ili 41,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 823.170,00 kn ili 33,2% te prihodi od poreza u iznosu 462.258,00 kn ili 18,6%. Svi drugi prihodi iznose 156.893,00 kn ili 6,3%.

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	2.244.000,00	2.447.159,00	109,1	93,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	737.000,00	734.688,00	99,7	28,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.141.000,00	1.489.308,00	130,5	57,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	177.000,00	213.172,00	120,4	8,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	482.000,00	465.639,00	96,6	17,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	259.000,00	462.511,00	178,6	17,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	223.000,00	347.986,00	156,0	13,3
1.3.	Financijski rashodi	217.000,00	54.129,00	24,9	2,0
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	122.000,00	129.734,00	106,3	5,0
1.5.	Drugi rashodi	27.000,00	39.300,00	145,6	1,5
1.5.1.	Tekuće donacije	27.000,00	39.300,00	145,6	1,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	54.000,00	55.320,00	102,4	2,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	115.000,00	111.371,00	96,8	4,3
Ukupno		2.413.000,00	2.613.850,00	108,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			132.015,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.413.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.613.850,00 kn, što je za 200.850,00 kn ili 8,3% više od plana. Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.344.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.713.662,00 kn, što je za 369.662,00 kn ili 27,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima 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. Manjak prihoda za 2009. iznosi 132.015,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 346.218,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 478.233,00 kn. 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 zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.489.308,00 kn ili 57,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 734.688,00 kn ili 28,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 389.854,00 kn i imaju udjel 14,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 7.768.537,00 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	6.989.528,00	7.044.009,00	100,8
2.	Financijska imovina	723.586,00	724.528,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	238.514,00	345.210,00	144,7
2.2.	Potraživanja	387.136,00	379.318,00	98,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	97.936,00	0,00	-
	Ukupno imovina	7.713.114,00	7.768.537,00	100,7
3.	Obveze	878.780,00	577.491,00	65,7
4.	Vlastiti izvori	6.834.334,00	7.191.046,00	105,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.713.114,00	7.768.537,00	100,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 42.000,00 kn, nematerijalne imovine 88.358,00 kn, građevinskih objekata 1.576.074,00 kn, postrojenja i opreme 255.791,00 kn, prijevoznih sredstava 660.017,00 kn, umjetničkih djela i drugih nespomenutih izložbenih vrijednosti 58.992,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 27.074,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 4.335.703,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 345.210,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 375.056,00 kn i druga potraživanja 4.262,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 497.879,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.224,00 kn te obveze za primljene zajmove 78.388,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.413.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.613.850,00 kn, što je za 200.850,00 kn ili 8,3% više od plana. Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.344.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.713.662,00 kn, što je za 369.662,00 kn ili 27,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojima 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. Manjak prihoda za 2009. iznosi 132.015,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 346.218,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 478.233,00 kn. 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 zadovoljenje javnih potreba.

Državni ured za reviziju nalaže izvršenje rashoda u okviru planiranih iznosa odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.