



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-3

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DICMO 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 Dicmo za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2009.

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 28.506.004,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.062.362,00 kn, što je za 12.443.642,00 kn ili 43,7% manje od plana.

Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima za 4.297.198,00 kn ili 82,2% te je izmjenama proračuna prihode 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.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	18.974.000,00	14.022.543,00	73,9	87,3
1.1.	Prihodi od poreza	3.777.000,00	3.604.714,00	95,4	22,5
1.1.1.	Porez na dohodak	3.300.000,00	3.427.340,00	103,9	21,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	300.000,00	57.471,00	19,2	0,4
1.1.3.	Općinski porezi	177.000,00	119.903,00	67,7	0,8
1.2.	Pomoći	8.300.000,00	8.342.496,00	100,5	51,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.500.000,00	2.582.496,00	103,3	16,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.800.000,00	5.760.000,00	99,3	35,8
1.3.	Prihodi od imovine	378.000,00	383.981,00	101,6	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	212.000,00	228.145,00	107,6	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	166.000,00	155.836,00	93,9	1,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.879.000,00	1.622.047,00	27,6	10,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	1.533,00	51,1	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	650.000,00	691.712,00	106,4	4,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	5.226.000,00	928.802,00	17,8	5,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	640.000,00	69.305,00	10,8	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.598.500,00	2.039.819,00	56,7	12,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.098.500,00	2.039.819,00	65,8	12,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda	5.933.504,00	0,00	-	-
	Ukupno	28.506.004,00	16.062.362,00	56,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.342.496,00 kn ili 51,9%, prihodi od poreza u iznosu 3.604.714,00 kn ili 22,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.039.819,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.075.333,00 kn ili 12,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.740.000,00	6.611.974,00	85,4	27,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	986.000,00	982.497,00	99,6	4,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.138.000,00	2.396.737,00	76,4	9,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	119.000,00	106.533,00	89,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	751.000,00	727.292,00	96,8	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.168.000,00	947.441,00	81,1	3,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.100.000,00	615.471,00	56,0	2,6
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	21.368,00	106,8	0,1
1.4.	Subvencije	57.000,00	53.442,00	93,8	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.430.000,00	1.310.292,00	91,6	5,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.109.000,00	1.847.638,00	87,6	7,7
1.6.1.	Tekuće donacije	1.399.000,00	1.347.230,00	96,3	5,6
1.6.2.	Izvanredni rashodi	60.000,00	52.352,00	87,3	0,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	650.000,00	448.056,00	68,9	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.766.004,00	17.509.251,00	84,3	72,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	250.000,00	245.200,00	98,1	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizveden dugotrajne imovine	20.516.004,00	17.264.051,00	84,1	71,6
Ukupno		28.506.004,00	24.121.225,00	84,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			8.058.863,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 28.506.004,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.121.225,00 kn, što je za 4.384.779,00 kn ili 15,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 8.058.863,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 5.933.504,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.125.360,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.144.925,00 kn i čine 19,6% ostvarenih prihoda. 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 nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.509.251,00 ili 72,6%, materijalne rashode u iznosu 2.396.737,00 kn ili 9,9% i druge rashode poslovanja 1.847.638,00 kn ili 7,7% ukupno izvršenih rashoda.

Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 2.367.599,00 kn i imaju udjel 9,8%.

Neznatno iznad plana za 1.368,00 kn ili 6,8% izvršeni su financijski rashodi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 66.540.171,00 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	35.427.218,00	52.897.068,00	149,3
2.	Financijska imovina	18.745.306,00	13.643.103,00	72,8
2.1.	Novčana sredstva	259.434,00	986.433,00	380,2
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	8.000.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	8.341.872,00	10.512.670,00	126,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.144.000,00	2.144.000,00	100,0
	Ukupno imovina	54.172.524,00	66.540.171,00	122,8
3.	Obveze	2.358.972,00	3.144.925,00	133,3
5.	Vlastiti izvori	51.813.551,00	63.395.246,00	122,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.172.523,00	66.540.171,00	122,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 49.386.954,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine (prostorno planska dokumentacija) 2.768.512,00 kn, zemljišta 602.890,00 kn, postrojenja i opreme 132.129,00 kn i zaliha 6.583,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja 10.512.670,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 7.699.012,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.811.022,00 kn, druga potraživanja 2.636,00 kn), dionice i udjele i glavnici 2.144.000,00 kn i novčana sredstava 986.433,00 kn,

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.698.465,00 kn i obveze za rashode poslovanja 446.460,00 kn.