



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-23

Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TAR-VABRIGA – TORRE-ABREGA 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 Tar-Vabriga - Torre-Abrega (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. 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 19.436.128,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.811.755,00 kn što je za 3.624.373,00 kn ili 18,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 927.535,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.819.892,00 kn ili 50,9% manje od plana. 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.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.934.124,00	14.057.178,00	94,1	88,9
1.1.	Prihodi od poreza	4.755.691,00	4.156.801,00	87,4	26,3
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak	1.983.171,00	1.917.380,00	96,7	12,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.891.920,00	1.443.984,00	76,3	9,1
1.1.3.	Općinski porezi	880.600,00	795.437,00	90,3	5,0
1.2.	Pomoći	17.900,00	15.750,00	88,0	0,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	17.900,00	15.750,00	88,0	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	474.300,00	394.429,00	83,2	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	104.700,00	103.699,00	99,0	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	369.600,00	290.730,00	78,7	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.686.233,00	9.490.198,00	98,0	60,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.500.000,00	1.434.341,00	95,6	9,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	7.728.628,00	7.599.679,00	98,3	48,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	457.605,00	456.178,00	99,7	2,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.574.469,00	1.754.577,00	49,1	11,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.539.469,00	1.721.787,00	48,6	10,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	32.790,00	93,7	0,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	927.535,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.436.128,00	15.811.755,00	81,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.599.679,00 kn ili 48,1%, prihodi od poreza u iznosu 4.156.801,00 kn ili 26,3%, te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.754.577,00 kn ili 11,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.300.698,00 kn ili 14,5%.

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	15.625.684,00	12.765.078,00	81,7	79,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.210.250,00	1.199.556,00	99,1	7,5
1.2.	Materijalni rashodi	5.485.875,00	4.678.020,00	85,3	29,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.000,00	54.004,00	103,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	478.022,00	482.957,00	101,0	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.175.809,00	3.390.969,00	81,2	21,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	780.044,00	750.090,00	96,2	4,7
1.3.	Financijski rashodi	5.500,00	5.223,00	95,0	0,0
1.4.	Pomoći	2.339.655,00	2.236.159,00	95,6	14,0
1.4.1.	Tekuće pomoći	2.099.655,00	1.991.646,00	94,9	12,4
1.4.2.	Kapitalne pomoći	240.000,00	244.513,00	101,9	1,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	819.900,00	783.475,00	95,6	4,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.764.504,00	3.862.645,00	67,0	24,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.157.963,00	1.144.756,00	98,9	7,2
1.7.2.	Kapitalne pomoći	4.526.541,00	2.667.745,00	58,9	16,7
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Drugi rashodi	60.000,00	50.144,00	83,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.841.444,00	2.639.177,00	92,9	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.216.627,00	1.216.627,00	100,0	7,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.554.817,00	1.422.550,00	91,5	8,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	70.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	969.000,00	596.053,00	61,5	3,7
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	969.000,00	596.053,00	61,5	3,7
Ukupno		19.436.128,00	16.000.308,00	82,3	100,0
Manjak prihoda			188.553,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.436.128,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.000.308,00 kn, što je za 3.435.820,00 kn ili 17,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 188.553,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 927.531,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 738.983,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.678.020,00 kn ili 29,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 3.862.645,00 kn ili 24,1%, nabavu nefinancijske imovine 2.639.177,00 kn ili 16,5% i pomoći u iznosu 2.236.159,00 kn ili 14,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.584.307,00 kn i imaju udjel 16,2%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći i izdatke za dionice i udjele u glavnici za 2.232.165,00 kn ili 59,4%. Rashodi za naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, te kapitalne pomoći izvršeni su za 11.452,00 kn ili 1,5% više od plana.

Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Rashode je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.587.114,00 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	29.989.096,00	35.039.689,00	116,8
2.	Financijska imovina	11.215.437,00	10.547.425,00	94,0
2.1.	Novčana sredstva	2.432.487,00	1.149.662,00	47,3
2.2.	Potraživanja	2.853.312,00	2.438.213,00	85,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.874.600,00	6.954.400,00	118,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	55.038,00	5.150,00	9,4
	Ukupno imovina	41.204.533,00	45.587.114,00	110,6
3.	Obveze	1.588.934,00	481.056,00	30,3
5.	Vlastiti izvori	39.615.599,00	45.106.058,00	113,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.204.533,00	45.587.114,00	110,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.154.481,00 kn, građevinskih objekata 21.948.627,00 kn, postrojenja i opreme 741.305,00 kn, prijevoznih sredstava 36.100,00 kn, ulaganja u računalne programe, te prostorne, urbanističke i druge planove 2.673.502,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 485.674,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.149.662,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.954.400,00 kn, potraživanja 2.438.213,00 kn (od prihoda poslovanja 1.445.370,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 931.080,00 kn, druga potraživanja 61.763,00 kn) te rashode budućeg razdoblja u iznosu 5.150,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 386.628,00 kn i na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 94.428,00 kn.