



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
Klasa: 041-01/10-02/11-9
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MOLVE 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 Molve (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. 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 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 i primici su planirani u iznosu 22.443.323,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.748.921,00 kn, što je za 2.694.402,00 kn ili 12,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.450.287,0 | 18.917.902,0 | 88,2 | 95,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.266.655,00 | 1.234.153,00 | 97,4 | 6,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.167.655,00 | 1.144.329,00 | 98,0 | 5,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 42.000,00 | 42.580,00 | 101,4 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 57.000,00 | 47.244,00 | 82,9 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.293.482,00 | 1.283.814,00 | 99,3 | 6,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 20.000,00 | 20.900,00 | 104,5 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.273.482,00 | 1.262.914,00 | 99,2 | 6,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 18.302.150,0 | 16.039.034,0 | 87,6 | 81,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 96.150,00 | 29.319,00 | 30,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 18.206.000,0 | 16.009.715,0 | 87,9 | 81,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 588.000,00 | 360.901,00 | 61,4 | 1,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.500,00 | 2.177,00 | 87,1 | |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 250.000,00 | 254.039,00 | 101,6 | 1,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 335.500,00 | 104.685,00 | 31,2 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 68.987,00 | - | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 7.600,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 61.387,00 | - | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 993.036,00 | 762.032,00 | 76,7 | 3,9 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 993.036,00 | 762.032,00 | 76,7 | 3,9 |
| | Ukupno | 22.443.323,0 | 19.748.921,0 | 88,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od imovine u iznosu 16.039.034,00 kn, s udjelom 81,2%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.283.814,00 kn ili 6,5% i prihodi od poreza na dohodak 1.144.329,00 kn ili 5,8%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 1.281.744,00 kn imaju udjel 6,5%.

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 | 11.678.911,00 | 11.196.750,00 | 95,9 | 52,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.224.000,00 | 2.247.778,00 | 101,1 | 10,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.455.947,00 | 4.404.982,00 | 98,9 | 20,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 156.000,00 | 150.889,00 | 96,7 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.090.123,00 | 1.057.958,00 | 97,0 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.656.824,00 | 1.597.352,00 | 96,4 | 7,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi | 1.553.000,00 | 1.598.783,00 | 102,9 | 7,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 128.521,00 | 123.801,00 | 96,3 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 692.000,00 | 637.014,00 | 92,1 | 3,0 |
| 1.5. | Pomoći | 543.000,00 | 469.422,00 | 90,4 | 2,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 519.000,00 | 469.422,00 | 90,4 | 2,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 24.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.012.329,00 | 1.926.461,00 | 95,7 | 9,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.623.114,00 | 1.387.292,00 | 85,5 | 6,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.346.700,00 | 1.274.523,00 | 94,6 | 5,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 90.000,00 | 60,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 106.414,00 | 2.769,00 | 2,6 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.106.798,00 | 5.114.711,00 | 100,2 | 23,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 128.000,00 | 125.750,00 | 98,2 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.815.798,00 | 4.897.018,00 | 101,7 | 22,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 163.000,00 | 91.943,00 | 56,4 | 0,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.190.934,00 | 5.186.442,00 | 99,9 | 24,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.675.934,00 | 4.675.934,00 | 100,0 | 21,7 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 495.000,00 | 510.508,00 | 103,1 | 2,4 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,0 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 22.443.323,00 | 21.497.903,00 | 95,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.748.982,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.443.323,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.497.903,00 kn, što je za 954.420,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.748.982,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 466.680,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 2.215.662,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.114.711,00 kn, s udjelom 23,8%. Slijede izdaci za otplatu zajmova 4.675.934,00 kn ili 21,7%, materijalni rashodi 4.404.982,00 kn ili 20,5%, rashodi za zaposlene 2.247.778,00 kn ili 10,5% i naknade građanima i kućanstvima 1.926.461,00 kn ili 9,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.128.037,00 kn i imaju udjel 14,5%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, nabavu građevinskih objekata i drugih rashoda poslovanja. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 8.346.133,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.506.908,00 kn, što je za 160.775,00 kn ili 1,9% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 102.422.807,00 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 | 84.746.998,00 | 88.337.775,00 | 104,2 |
| 2. | Financijska imovina | 15.981.180,00 | 14.085.032,00 | 88,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 708.431,00 | 323.799,00 | 45,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 527.908,00 | 527.908,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 7.994.751,00 | 6.701.077,00 | 83,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 6.406.564,00 | 6.155.040,00 | 96,1 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 193.526,00 | 227.208,00 | 117,4 |
| Ukupno imovina | | 100.728.178,00 | 102.422.807,00 | 101,7 |
| 3. | Obveze | 6.691.640,00 | 3.311.293,00 | 49,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 94.036.538,00 | 99.111.514,00 | 105,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 100.728.178,00 | 102.422.807,00 | 101,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.204.361,00 kn, građevinskih objekata 84.452.451,00 kn, opreme 799.173,00 kn, prijevoznih sredstava 71.724,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 54.608,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.705.857,00 kn i druge imovine 49.601,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 323.799,00 kn, depozite 527.908,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.154.796,00 kn i druga potraživanja 546.281,00 kn, dane zajmове 6.155.040,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 150.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 227.208,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.990.156,00 kn i obveze za rashode poslovanja 1.321.137,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.443.323,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.497.903,00 kn, što je za 945.420,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.748.982,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 466.680,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 2.215.662,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, nabavu građevinskih objekata i drugih rashoda poslovanja. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 8.346.133,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.506.908,00 kn, što je za 160.775,00 kn ili 1,9% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.