



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/9-2
Urbroj: 613-11-10-2

Gospić, 14. lipnja 2010.

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

Uvid je obavljen 14. 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 proračuna planirani su u iznosu 15.759.374,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.711.553,00 kn, što je za 2.047.821,00 kn ili 13,0% manje od plana.

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	9.607.612,00	9.523.384,00	99,1	69,5
1.1.	Prihodi od poreza	4.466.910,00	4.498.138,00	100,7	32,8
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak	1.300.000,00	1.336.190,00	102,8	9,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.100.000,00	2.100.614,00	100,0	15,3
1.1.3.	Općinski porezi	1.066.910,00	1.061.334,00	99,5	7,7
1.2.	Pomoći	760.000,00	813.966,00	107,1	5,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	110.000,00	114.535,00	104,1	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	650.000,00	699.431,00	107,6	5,1
1.3.	Prihodi od imovine	423.702,00	245.923,00	58,0	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.551,00	77,5	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	421.702,00	244.372,00	57,9	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.957.000,00	3.965.357,00	100,2	28,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	258.000,00	255.944,00	99,2	1,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.600.000,00	3.620.458,00	100,6	26,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	99.000,00	88.955,00	89,8	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.126.762,00	4.165.692,00	68,0	30,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.117.562,00	4.155.798,00	67,9	30,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	9.200,00	9.894,00	107,5	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.000,00	22.477,00	89,9	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	25.000,00	22.477,00	89,9	0,2
	Ukupno	15.759.374,00	13.711.553,00	87,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.498.138,00 kn ili 32,8%, prodaje nefinancijske imovine 4.165.692,00 kn ili 30,4% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.965.357,00 kn ili 28,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.082.366,00 kn ili 7,9%.

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	8.353.044,00	6.756.772,00	80,9	50,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.276.200,00	1.271.278,00	99,6	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.849.544,00	1.680.311,00	90,8	12,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	101.200,00	97.316,00	96,2	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	449.300,00	434.233,00	96,6	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	954.744,00	957.890,00	100,3	7,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	344.300,00	190.872,00	55,4	1,5
1.3.	Financijski rashodi	1.717.500,00	827.876,00	48,2	6,2
1.4.	Subvencije	676.000,00	642.787,00	95,1	4,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	506.000,00	518.926,00	102,5	3,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.327.800,00	1.815.594,00	78,0	13,7
1.6.1.	Tekuće donacije	547.800,00	343.999,00	62,8	2,6
1.6.2.	Kapitalne pomoći	1.740.000,00	1.454.763,00	83,6	11,0
1.6.3.	Drugi rashodi	40.000,00	16.832,00	42,1	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.406.330,00	6.525.168,00	88,1	49,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	948.600,00	567.340,00	59,8	4,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.737.710,00	1.684.256,00	96,9	12,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.720.020,00	4.273.572,00	90,5	32,1
Ukupno		15.759.374,00	13.281.940,00	84,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			429.613,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.759.374,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.281.940,00 kn, što je za 2.477.434,00 kn ili 15,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 429.613,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.316.034,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 886.421,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.936.655,00 kn i čine 50,6% ostvarenih prihoda i primitaka. 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 6.525.168,00 kn ili 49,1%, druge rashode poslovanja 1.815.594,00 kn ili 13,7% i materijalne rashode 1.680.311,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 24,5%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za usluge za 16.072,00 kn ili 1,1%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 46.424.822,00 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	30.047.024,00	42.450.678,00	141,3
2.	Financijska imovina	3.373.615,00	3.974.144,00	117,8
2.1.	Novčana sredstva	56.495,00	429.613,00	760,4
2.2.	Potraživanja	2.853.143,00	3.100.866,00	108,7
2.3.	Dani zajmovi	463.977,00	443.665,00	95,6
	Ukupno imovina	33.420.639,00	46.424.822,00	138,9
3.	Obveze	1.615.964,00	6.936.655,00	429,3
4.	Vlastiti izvori	31.804.675,00	39.488.167,00	124,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.420.639,00	46.424.822,00	138,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 861.451,00 kn, građevinskih objekata 36.430.131,00 kn, opreme 185.487,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 4.973.609,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 429.613,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.414.943,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 685.923,00 kn i dane zajmове 443.665,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.587.542,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.349.113,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.759.374,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.281.940,00 kn, što je za 2.477.434,00 kn ili 15,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 429.613,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.316.034,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 886.421,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.936.655,00 kn i čine 50,6% ostvarenih prihoda i primitaka.

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 i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima, te rashoda za usluge koji su planirani u iznosu 1.460.744,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.476.816,00 kn, što je više od plana za 16.072,00 kn ili 1,1%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, 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.