



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-7
Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 21. lipnja 2010.

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

Uvid je obavljen od 18. do 21. 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 obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu radnje 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 3.926.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.479.989,00 kn, što je za 446.511,00 kn ili 11,4% manje 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	3.765.500,00	3.379.320,00	89,7	97,1
1.1.	Prihodi od poreza	1.652.000,00	1.635.739,00	99,0	47,0
1.1.1.	Porez na dohodak	1.500.000,00	1.525.823,00	101,7	43,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	70.000,00	51.719,00	73,9	1,5
1.1.3.	Općinski porezi	82.000,00	58.197,00	71,0	1,7
1.2.	Pomoći	110.000,00	157.400,00	143,1	4,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	80.000,00	157.400,00	196,8	4,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	30.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	346.500,00	277.532,00	80,1	8,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	441,00	8,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	341.000,00	277.091,00	81,3	8,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.658.000,00	1.308.649,00	78,9	37,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	134.000,00	83.190,00	62,1	2,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.000.000,00	752.030,00	75,2	21,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	524.000,00	473.429,00	90,4	13,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	160.000,00	100.669,00	62,9	2,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	53.730,00	53,7	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	46.939,00	78,2	1,4
	Ukupno	3.926.500,00	3.479.989,00	88,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.525.823,00 kn ili

43,8%, komunalne naknade i doprinosa 752.030,00 kn ili 21,6%, drugi prihodi po posebnim propisima 473.429,00 kn ili 13,6% i nefinancijske imovine 277.091,00 kn ili 8,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 451.616,00 kn i imaju udjel 13,0%.

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	3.129.500,00	2.939.863,00	93,9	78,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	347.800,00	343.332,00	98,7	9,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.718.000,00	1.609.323,00	93,7	42,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.600,00	21.645,00	95,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	210.000,00	195.754,00	93,2	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.011.500,00	958.656,00	94,8	25,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	474.000,00	433.268,00	91,3	11,5
1.3.	Financijski rashodi	30.200,00	27.408,00	90,8	0,7
1.4.	Subvencije	10.000,00	8.920,00	89,2	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	552.000,00	540.267,00	97,9	14,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	471.000,00	410.613,00	87,2	10,9
1.6.1.	Tekuće donacije	362.000,00	333.757,00	92,2	8,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	84.000,00	76.856,00	91,5	2,0
1.6.3.	Izvanredni rashodi	25.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	597.000,00	623.256,00	104,4	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	597.000,00	623.256,00	104,4	16,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	203.748,00	101,9	5,5
3.1.	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	200.000,00	203.748,00	101,9	5,5
Ukupno		3.926.500,00	3.766.867,00	95,9	100,0
Manjak prihoda			286.878,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.926.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.766.867,00 kn, što je za 159.633,00 kn ili 4,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 286.878,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 326.282,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 613.160,00 kn. Dospjele obveze iznose 897.464,00 kn i čine 25,8% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i iskazane obveze 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 najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.609.323,00 kn ili 42,7%, nabavu nefinancijske imovine 623.256,00 kn ili 16,5%, te naknade građanima i kućanstvima 540.267,00 kn ili 14,3% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za dionice i udjele) iznose 994.021,00 kn i imaju udjel 26,5%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 26.256,00 kn ili

4,4%, 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 izvora iskazana je u iznosu 18.461.661,00 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	7.380.886,00	7.832.015,00	106,1
2.	Financijska imovina	10.094.225,00	10.629.646,00	105,3
2.1.	Novčana sredstva	179.576,00	60.615,00	33,8
2.2.	Potraživanja	1.973.742,00	1.931.109,00	97,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.940.907,00	8.637.922,00	108,8
Ukupno imovina		17.475.111,00	18.461.661,00	105,6
3.	Obveze	812.669,00	1.043.012,00	128,3
4.	Vlastiti izvori	16.662.442,00	17.418.649,00	104,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.475.111,00	18.461.661,00	105,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost drugih građevinskih objekata u iznosu 6.272.210,00 kn, zemljišta 918.066,00 kn, opreme 339.345,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 301.418,00 kn, te drugo 976,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjeli u glavnici u iznosu 8.637.922,00 kn, potraživanja 1.931.109,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.459.981,00 kn, druga potraživanja 321.412,00 kn, poreze 130.762,00 kn, prihode od imovine 15.654,00 kn i prodaje nefinancijske imovine 3.300,00 kn), te novčana sredstva 60.615,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 694.366,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.646,00 kn.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.766.867,00 kn, što je za 159.633,00 kn ili 4,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 286.878,00 kn ili 8,2% ostvarenih prihoda, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 326.282,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 613.160,00 kn. Dospjele obveze iznose 897.464,00 kn i čine 25,8% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i iskazane obveze 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.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 26.256,00 kn ili 4,4%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primitci, 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 i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.