



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/271-3

Urbroj: 613-13-10-2

Požega, 5. srpnja 2010.

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

Uvid je obavljen 5. srpnja 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 izvještaju u 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

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 su planirani u iznosu 4.997.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.545.884,00 kn, što je za 451.116,00 kn ili 9,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.382.119,00 kn ili 43,7%. U iznosima većim od plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 79.849,00 kn ili 14,6%, te prihodi od poreza i prireza za 120.599,00 kn ili 7,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 282.414,00 kn ili 91,1%, te prihodi od imovine za 138.641,00 kn ili 56,8%. Svi drugi prihodi su ostvareni u okviru plana. Posljednjim izmjenama proračuna 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	4.637.000,00	4.518.298,00	97,4	99,4
1.1.	Prihodi od poreza i prireza	1.688.200,00	1.808.799,00	107,1	39,8
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak	1.600.000,00	1.743.369,00	109,0	38,4
1.1.2.	Porez na dobit	20.000,00	12.295,00	61,5	0,3
1.1.3.	Porez na promet nekretnina	35.000,00	22.692,00	64,8	0,5
1.1.4.	Općinski porezi	33.200,00	30.443,00	91,7	0,7
1.2.	Pomoći	2.157.800,00	1.977.291,00	91,6	43,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	542.800,00	293.475,00	54,1	6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.615.000,00	1.683.816,00	104,3	37,0
1.3.	Prihodi od imovine	244.000,00	105.359,00	43,2	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	1.450,00	20,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	237.000,00	103.909,00	43,8	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	547.000,00	626.849,00	114,6	13,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	583,00	58,3	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	140.000,00	110.984,00	79,3	2,4
1.4.3.	Drugi nespomenuti prihodi	406.000,00	515.282,00	126,9	11,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	310.000,00	27.586,00	8,9	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	190.000,00	7.092,00	3,7	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	120.000,00	20.494,00	17,1	0,5
3.	Višak prihoda	50.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.997.000,00	4.545.884,00	91,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.977.291,00 kn ili 43,5%, prihodi od poreza i prireza u iznosu 1.808.799,00 kn ili 39,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 626.849,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 132.945,00 i čine 2,9%. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirrez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

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	3.996.000,00	4.100.146,00	102,6	80,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	444.000,00	602.324,00	135,7	11,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.316.100,00	2.342.864,00	101,2	45,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.500,00	63.827,00	103,8	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	190.000,00	178.772,00	94,1	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.921.000,00	1.958.292,00	101,9	38,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	143.600,00	141.973,00	98,9	2,8
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	10.043,00	100,4	0,2
1.4.	Subvencije	78.000,00	75.786,00	97,2	1,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	265.350,00	260.715,00	98,3	5,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	882.550,00	808.414,00	91,6	15,8
1.6.1.	Tekuće donacije	672.550,00	776.924,00	115,5	15,2
1.6.2.	Kazne, penali i naknade šteta	5.000,00	1.000,00	20,0	0,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	200.000,00	30.490,00	15,2	0,6
1.6.4.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.001.000,00	1.006.892,00	100,6	19,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	971.000,00	1.006.892,00	103,7	19,7
	Ukupno	4.997.000,00	5.107.038,00	102,2	100,0
	Manjak prihoda		561.154,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.997.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.107.038,00 kn, što je za 110.038,00 kn ili 2,2% više od plana. Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, te tekuće donacije u iznosu 262.698,00 kn ili 23,5%. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, prema kojima proračun mora biti uravnotežen. 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.

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

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 561.154,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 43.417,00 kn, daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 517.737,00 kn, što čini 11,4% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 384.377,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda u 2009. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.342.864,00 kn ili 45,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.006.892,00 kn ili 19,7%, druge rashode poslovanja 808.414,00 kn ili 15,8%, te za zaposlene u iznosu 602.324,00 kn ili 11,8%. Financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 346.544,00 kn i imaju udjel 6,8%. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine i izvanredni rashodi planirani su u iznosu 35.000,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.337.218,00 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 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks
				(4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.021.626,00	5.842.517,00	116,3
2.	Financijska imovina	3.402.508,00	3.494.701,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	184.546,00	237.335,00	128,6
2.2.	Potraživanja	564.562,00	603.966,00	107,0
2.3.	Dani zajmovi	25.000,00	25.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.628.400,00	2.628.400,00	100,0
Ukupno imovina		8.424.134,00	9.337.218,00	110,8
3.	Obveze	141.129,00	758.543,00	-
4.	Vlastiti izvori	8.283.005,00	8.578.675,00	103,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.424.134,00	9.337.218,00	110,8

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.499.109,00 kn, građevinske objekte 2.585.265,00 kn, postrojenja i opremu 80.136,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 183.428,00 kn, te građevinske objekte, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 1.494.579,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 237.335,00 kn, dane zajmове 25.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.628.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 500.012,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 100.483,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.471,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 731.620,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.923,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 25.000,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva.