



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-3

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 29. lipnja 2010.

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

Uvid je obavljen 29. 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 planirani su u iznosu 55.231.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.984.605,00 kn, što je za 10.246.895,00 kn ili 18,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 600.000,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 7.558.000,00, a ostvareni u iznosu 216.361,00, što je za 7.341.639,00 kn ili 97,1% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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	35.060.000,00	34.187.262,00	97,5	76,0
1.1.	Prihodi od poreza	17.850.000,00	18.216.444,00	102,1	40,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	16.500.000,00	17.201.027,00	104,2	38,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.000.000,00	762.212,00	76,2	1,7
1.1.3.	Općinski porezi	350.000,00	253.205,00	72,3	0,6
1.2.	Pomoći	11.346.000,00	10.293.230,00	90,7	22,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.800.000,00	2.447.230,00	87,4	5,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.546.000,00	7.846.000,00	91,8	17,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.155.000,00	1.179.119,00	102,1	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	220.000,00	236.164,00	107,3	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	935.000,00	942.955,00	100,9	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.679.000,00	4.495.669,00	96,1	10,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	70.000,00	30.040,00	42,9	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.350.000,00	3.157.750,00	94,3	7,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.259.000,00	1.307.879,00	103,9	2,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	2.800,00	9,3	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.558.000,00	216.361,00	2,9	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.800.000,00	136.742,00	2,0	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	758.000,00	79.619,00	10,5	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.013.500,00	10.580.982,00	88,1	23,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.000.000,00	58.667,00	2,9	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	10.013.500,00	10.522.315,00	105,1	23,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	600.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	55.231.500,00	44.984.605,00	81,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 17.201.027,00 kn ili 38,2%, primici od zaduživanja u iznosu 10.522.315,00 kn ili 23,4% i pomoći u iznosu 10.293.230,00 kn ili 22,9%. Svi drugi prihodi iznose 6.968.033,00 kn ili 15,5% ukupnih prihoda.

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	24.961.600,00	22.496.171,00	90,1	49,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.751.100,00	2.504.329,00	91,0	5,5
1.2.	Materijalni rashodi	9.134.500,00	7.862.794,00	86,1	17,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	144.000,00	113.346,00	78,7	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.279.000,00	1.015.929,00	79,4	2,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.174.500,00	5.403.892,00	87,5	12,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.537.000,00	1.329.627,00	86,5	2,9
1.3.	Financijski rashodi	606.000,00	575.433,00	95,0	1,3
1.4.	Subvencije	1.780.000,00	1.750.648,00	98,4	3,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.922.500,00	2.679.134,00	91,7	5,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.767.500,00	7.123.833,00	91,7	15,8
1.6.1.	Tekuće donacije	5.200.500,00	5.070.538,00	97,5	11,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	590.000,00	589.845,00	100,0	1,3
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.627.000,00	1.371.637,00	84,3	3,0
1.6.4.	Drugi rashodi	350.000,00	91.813,00	26,2	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.934.900,00	22.688.922,00	75,8	50,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	305.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	29.127.900,00	22.500.134,00	77,2	49,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	502.000,00	188.788,00	37,6	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	335.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dane zajmove	335.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	55.231.500,00	45.185.093,00	81,8	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		200.488,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 55.231.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.185.093,00 kn, što je za 10.046.407,00 kn ili 18,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 200.488,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 599.658,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 399.170,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.688.922,00 kn ili 50,2%, materijalne rashode u iznosu 7.862.794,00 kn ili 17,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 7.123.833,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 7.509.544,00 kn i imaju udjel 16,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 144.785.875,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	106.632.718,00	128.242.830,00	120,3
2.	Financijska imovina	16.592.034,00	16.543.045,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	775.113,00	584.284,00	75,4
2.2.	Potraživanja	2.182.531,00	2.374.445,00	108,8
2.3.	Dani zajmovi	2.823.393,00	2.764.725,00	97,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.809.600,00	10.809.600,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.397,00	9.991,00	715,2
	Ukupno imovina	123.224.752,00	144.785.875,00	117,5
3.	Obveze	10.163.318,00	20.703.888,00	203,7
4.	Vlastiti izvori	113.061.434,00	124.081.987,00	109,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	123.224.752,00	144.785.875,00	117,5
	Izvanbilančni zapisi	22.311.596,00	22.311.596,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 93.336.258,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu 25.879.129,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 6.622.130,00 kn, postrojenja i opremu 1.337.869,00 kn, umjetnička djela 930.990,00 kn i prijevozna sredstva 136.454,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 10.809.600,00 kn, dane zajmove 2.764.725,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.240.009,00 kn, novčana sredstva 584.284,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 134.434,00 kn, nedospjela naplata prihoda 9.991,00 kn i druga potraživanja 2,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 20.508.781,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 167.592,00 kn i obveze za rashode poslovanja 27.515,00 kn.