



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-6

Urbroj: 613-10-10-6

Rijeka, 15. srpnja 2010.

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

Uvid je obavljen 15. 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 obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 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 proračuna planirani su u iznosu 59.040.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.695.462,00 kn, što je za 1.345.038,00kn ili 2,3 % 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	52.570.500,00	53.277.538,00	101,3	92,3
1.1.	Prihodi od poreza	12.005.000,00	11.020.659,00	91,8	19,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	9.580.000,00	9.529.017,00	99,5	16,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.040.000,00	1.237.465,00	60,7	2,1
1.1.3.	Općinski porezi	385.000,00	254.177,00	66,0	0,4
1.2.	Pomoći	125.000,00	125.000,00	100,0	0,2
1.2.1.	Kapitalne pomoći	125.000,00	125.000,00	100,0	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	7.575.500,00	6.829.103,00	90,1	11,8
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.575.500,00	6.829.103,00	90,1	11,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	32.865.000,00	35.302.776,00	107,4	61,2
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	27.750.000,00	27.117.158,00	97,7	47,0
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	5.115.000,00	8.185.618,00	160,0	14,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.470.000,00	4.417.924,00	68,3	7,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.320.000,00	4.286.688,00	67,8	7,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	131.236,00	87,5	0,3
	Ukupno	59.040.500,00	57.695.462,00	97,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 27.117.158,00 kn ili 47,0%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.529.017,00 kn ili 16,5%, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.185.618,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 12.863.669,00 kn ili 22,3% 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	43.997.295,00	45.037.606,00	102,4	80,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.409.059,00	5.351.832,00	98,9	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	19.094.986,00	17.813.646,00	93,3	31,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	147.976,00	121.243,00	81,9	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.114.000,00	874.167,00	78,5	1,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	14.393.700,00	13.675.832,00	95,0	24,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.439.310,00	3.142.404,00	91,4	5,6
1.3.	Financijski rashodi	530.500,00	524.571,00	98,9	0,9
1.4.	Subvencije	2.091.000,00	2.090.127,00	100,0	3,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.090.000,00	2.868.977,00	92,8	5,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	13.781.750,00	16.388.453,00	118,9	29,3
1.6.1.	Tekuće donacije	6.027.750,00	5.983.842,00	99,3	10,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	945.000,00	943.671,00	99,9	1,7
1.6.3.	Kapitalne pomoći	6.809.000,00	9.460.940,00	138,9	16,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.410.722,00	8.584.168,00	75,2	15,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.199.000,00	3.730.360,00	71,8	6,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.456.500,00	2.787.547,00	80,6	5,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.755.222,00	2.066.261,00	75,0	3,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.250.000,00	2.248.329,00	99,9	4,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.250.000,00	2.248.329,00	99,9	4,0
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.382.483,00	0,00	-	-
Ukupno		59.040.500,00	55.870.103,00	96,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.825.359,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 59.040.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.870.103,00 kn, što je za 3.170.397,00 kn ili 5,4% manje od plana. U planiranim rashodima sadržan je manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.382.483,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.825.359,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 442.876,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.813.646,00 kn ili 31,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 16.388.453,00 kn ili 29,3%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.584.168,00 kn ili 15,4%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.083.836,00 kn i imaju udjel 23,4%.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 13.781.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.388.453,00 kn, što je za 2.606.703,00 kn ili 18,9% više od plana. Navedeno izvršenje rashoda iznad plana odnosi se na veće izvršenje kapitalnih pomoći trgovačkim društvima (sredstva za razvoj iz cijene komunalne usluge namijenjena za financiranje objekata komunalne infrastrukture).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 224.620.063,00 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	180.044.676,00	186.215.260,00	103,4
2.	Financijska imovina	35.880.953,00	38.404.803,00	107,0
2.1.	Novčana sredstva	1.192.473,00	2.593.245,00	217,5
2.2.	Potraživanja	11.508.209,00	10.259.365,00	89,1
2.3.	Dani zajmovi	10.997.182,00	10.997.182,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.847.460,00	14.238.060,00	120,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	335.629,00	316.951,00	94,4
	Ukupno imovina	215.925.629,00	224.620.063,00	104,0
3.	Obveze	8.048.265,00	5.356.671,00	66,6
4.	Vlastiti izvori	207.877.364,00	219.263.392,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	215.925.629,00	224.620.063,00	104,0

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 128.406.032,00 kn, građevinske objekte u pripremi 33.070.715,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta) 15.533.028,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 8.755.001,00 kn, postrojenja i opremu 324.255,00 kn, prijevozna sredstva 73.516,00 kn i umjetnička djela 52.713,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 14.238.060,00 kn, dane zajmove 10.997.182,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.543.638,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.766.427,00 kn, novčana sredstva 2.593.245,00 kn, druga potraživanja 949.300,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 316.951,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 2.664.621,00 kn, obveze za rashode poslovanja 1.556.756,00 kn, i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.135.294,00 kn.