



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak
Klasa: 041-01/10-02/13-3
Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 15. srpnja 2010.

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

Uvid je obavljen 14. i 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 23.606.290,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.307.815,00 kn što je za 13.298.475,00 kn ili 56,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.613.572,00 kn.

Prihodi od pomoći, imovine i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su u iznosu 17.525.074,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.653.809,00 kn, što je za 9.871.265,00 kn ili 56,3% manje od plana. Prihode je proračunom 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	20.512.718,00	9.961.596,00	48,6	96,6
1.1.	Prihodi od poreza	2.987.644,00	2.307.787,00	77,3	22,4
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak	2.692.844,00	2.057.880,00	76,4	20,0
1.1.2.	Porez na dobit	200.000,00	167.065,00	83,5	1,6
1.1.3.	Porez na promet nekretnina	40.000,00	33.310,00	83,3	0,3
1.1.4.	Općinski porezi	54.800,00	49.532,00	90,4	0,5
1.2.	Pomoći	15.579.962,00	6.525.542,00	41,9	63,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.073.300,00	1.069.359,00	99,6	10,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	14.506.662,00	5.456.183,00	37,6	52,9
1.3.	Prihodi od imovine	209.012,00	143.747,00	68,8	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	10.033,00	83,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	197.012,00	133.714,00	67,9	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.736.100,00	984.520,00	56,7	9,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	12.000,00	11.648,00	97,1	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	411.000,00	351.377,00	85,5	3,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.313.100,00	621.495,00	47,3	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	480.000,00	346.219,00	72,1	3,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	480.000,00	346.219,00	72,1	3,4
3.	Višak prihoda	2.613.572,00	0,00	-	-
	Ukupno	23.606.290,00	10.307.815,00	43,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.525.542,00 kn ili 63,3% i prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 2.057.880,00 kn ili 20,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.724.393,00 kn ili 16,7%.

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	5.458.082,00	5.330.050,00	97,7	39,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.876.364,00	1.855.798,00	98,9	13,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.949.972,00	1.872.495,00	96,0	14,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	79.550,00	77.465,00	97,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	436.417,00	406.793,00	93,2	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	905.005,00	886.685,00	98,0	6,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	529.000,00	501.552,00	94,8	3,7
1.3.	Financijski rashodi	107.172,00	104.887,00	97,9	0,8
1.4.	Subvencije	17.000,00	17.011,00	100,1	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	260.950,00	258.770,00	99,2	1,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.246.624,00	1.221.089,00	97,9	9,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.148.208,00	8.064.049,00	44,4	60,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	260.000,00	282.018,00	108,5	2,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.222.208,00	7.268.635,00	42,2	54,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	665.900,00	513.396,00	77,1	3,8
Ukupno		23.606.290,00	13.394.099,00	56,7	100,0
Manjak prihoda			3.086.284,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 23.606.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.394.099,00 kn što je za 10.212.191,00 kn ili 43,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.086.284,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.613.572,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 472.712,00 kn. Obveze iznose 1.923.631,00 kn i čine 18,7% ostvarenih prihoda u 2009. 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.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 18.148.208,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.064.099,00 kn, što je za 55,6% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Iznad plana za 22.029,00 kn ili 7,9% izvršeni su rashodi za subvencije i rashodi za nabavu neproizvedene imovine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.064.049,00 kn s udjelom 60,2%, materijalne rashode u iznosu 1.872.495,00 kn s udjelom 14,0% i rashode za zaposlene u iznosu 1.855.798,00 kn s udjelom 13,9%. Drugi rashodi iznose 1.601.757,00 kn i imaju udjel 11,9 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.119.811,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	20.892.191,00	29.136.051,00	139,5
2.	Financijska imovina	4.919.250,00	3.983.760,00	81,0
2.1.	Novčana sredstva	3.595.270,00	1.366.125,00	38,0
2.2.	Potraživanja	631.288,00	806.788,00	127,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	692.692,00	1.810.847,00	261,4
	Ukupno imovina	25.811.441,00	33.119.811,00	128,3
3.	Obveze	1.055.141,00	1.923.631,00	182,3
4.	Vlastiti izvori	24.756.300,00	31.196.180,00	126,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.811.441,00	33.119.811,00	128,3
	Izvanbilanični zapisi	1.924.259,00	0,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.425.087,00 kn, građevinske objekte u iznosu 21.885.837,00 kn, opremu u iznosu 454.401,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 10.160,00 kn, umjetnička djela i muzejske izložbe iznosu 4.928,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 5.355.638,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.366.125,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 712.290,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 94.498,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.810.847,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.405,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.650.226,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih jamstva koncem 2009. iznosi 2.500.000,00 kn, a odnosi se na jamstva za zaduživanje dana ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu opreme i uređaja, te provođenje programa restrukturiranja.

Nalaz za 2009.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. U financijskim izvještajima (Bilanca) u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirana jamstva dana ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 2.500.000,00 kn. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne pozicije, dana jamstva i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati dana jamstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Prihodi i rashodi

- 2.1. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 10.307.815,00 kn što je za 13.298.475,00 kn ili 56,3% manje od plana, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.394.099,00 kn što je za 10.212.191,00 kn ili 43,3% manje od plana.

Prihodi od pomoći, imovine i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su u iznosu 17.525.074,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.653.809,00 kn, što je za 9.871.265,00 kn ili 56,3% manje od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 18.148.208,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.064.099,00 kn, što je za 55,6% manje od plana. Prihode i rashode trebalo je proračunom realnije planirati.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.086.284,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.613.572,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 472.712,00 kn. Obveze iznose 1.923.631,00 kn i čine 18,7% ostvarenih prihoda u 2009. 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.

Iznad plana za 22.029,00 kn ili 7,9% izvršeni su rashodi za subvencije i rashodi za nabavu neproizvedene imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da 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.