



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-6

Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARTINSKA VES 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 Martinska Ves (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. i 16. 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 proračuna planirani su u iznosu 7.898.744,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.376.668,00 kn što je za 2.522.078,00 kn ili 31,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.078.744,00 kn.

Prihodi od imovine i drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 220.942,00 kn, što je za 149.058,00 kn ili 40,2% 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	3.695.000,00	3.504.260,00	94,8	65,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.320.000,00	2.393.212,00	103,2	44,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.100.000,00	2.192.106,00	104,4	40,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	200.000,00	181.983,00	90,9	3,4
1.1.3.	Općinski porezi	20.000,00	19.123,00	95,6	0,4
1.2.	Pomoći	530.000,00	539.354,00	101,8	10,0
1.2.1	Tekuće pomoći	530.000,00	539.354,00	101,8	10,0
1.3.	Prihodi od imovine	345.000,00	212.000,00	61,5	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	12.536,00	83,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	330.000,00	199.464,00	60,4	3,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	475.000,00	350.752,00	73,9	6,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	21.480,00	85,9	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	350.000,00	250.539,00	71,6	4,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	100.000,00	78.733,00	78,7	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	8.942,00	35,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.125.000,00	1.872.408,00	88,1	34,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	1.975.000,00	1.872.408,00	94,9	34,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda	2.078.744,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.898.744,00	5.376.668,00	68,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.192.106,00 kn ili 40,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.872.408,00 kn ili 34,8% i tekuće pomoći u iznosu 539.354,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 772.800,00 kn ili 14,4%.

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	5.114.744,00	3.873.376,00	75,7	80,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	563.500,00	487.798,00	86,6	10,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.291.500,00	2.440.977,00	74,2	50,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.500,00	16.880,00	55,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	554.000,00	455.641,00	82,3	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.003.000,00	1.298.988,00	64,9	27,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	704.000,00	669.468,00	95,1	13,9
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	25.483,00	101,9	0,5
1.4.	Pomoći	35.000,00	35.000,00	100,0	0,7
1.5.	Tekuće pomoći	35.000,00	35.000,00	100,0	0,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	461.000,00	287.016,00	62,3	6,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	738.744,00	597.102,00	80,8	12,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.784.000,00	926.906,00	33,3	19,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.000,00	40.000,00	100,0	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.744.000,00	886.906,00	32,3	18,5
Ukupno		7.898.744,00	4.800.282,00	60,8	100,0
Višak prihoda			576.386,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.898.744,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.800.282,00 kn što je za 3.098.462,00 kn, ili 39,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 576.386,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.078.744,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.655.130,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 5.278.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.529.790,00 kn, što je za 2.748.710,00 kn ili 52,1% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.440.977,00 kn ili 50,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 926.906,00 kn ili 19,3% i drugi rashodi u iznosu 597.102,00 kn, ili 12,4%. Svi drugi rashodi iznose 835.297,00 kn i imaju udjel 17,4%. Iznad plana za 483,00 kn ili 1,9% izvršeni su financijski rashodi što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.473.074,00 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	9.402.532,00	11.079.863,00	117,8
2.	Financijska imovina	12.516.176,00	13.393.211,00	107,0
2.1.	Novčana sredstva	2.559.555,00	2.944.849,00	115,1
2.2.	Potraživanja	4.067.123,00	4.560.032,00	112,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.886.424,00	5.886.424,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.074,00	1.906,00	62,0
	Ukupno imovina	21.918.708,00	24.473.074,00	111,7
3.	Obveze	484.252,00	303.368,00	62,6
4.	Vlastiti izvori	21.434.456,00	24.169.706,00	112,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.918.708,00	24.473.074,00	11,7

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 10.559.430,00 kn, opremu u iznosu 300.966,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 50.534,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 1.990,00 kn, ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 38.918,00 kn, građevinski objekti u pripremi u iznosu 32.403,00 kn i postrojenja i oprema u pripremi u iznosu 95.622,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.944.849,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.886.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.563.097,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.985.192,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.872,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.871,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.906,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 238.775,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.493,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 11.100,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva.