



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak
Klasa: 041-01/10-02/13-8
Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELIKA LUDINA 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 Velika Ludina (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 12.351.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.539.762,00 kn što je za 3.811.488,00 kn ili 30,9% manje od plana.

Prihodi od financijske imovine, administrativnih pristojbi i od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.334.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 559.700,00 kn što je za 3.774.300,00 kn ili 87,1% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

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	8.345.250,00	8.132.450,00	97,5	95,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.642.500,00	2.475.240,00	93,7	29,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	2.426.500,00	2.300.384,00	94,8	26,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	140.000,00	119.101,00	85,1	1,4
1.1.3.	Općinski porezi	76.000,00	55.755,00	73,4	0,7
1.2.	Pomoći	526.000,00	532.011,00	101,2	6,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	26.000,00	48.260,00	185,6	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	500.000,00	483.751,00	96,8	5,7
1.3.	Prihodi od imovine	3.758.750,00	4.111.008,00	109,4	48,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	2.721,00	18,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.743.750,00	4.108.287,00	109,7	48,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.418.000,00	1.014.191,00	71,5	12,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	313.000,00	149.667,00	47,8	1,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	800.000,00	636.522,00	79,6	7,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	305.000,00	228.002,00	74,8	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.006.000,00	407.312,00	10,2	4,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	4.000.000,00	402.331,00	100,6	4,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	4.981,00	83,0	0,1
Ukupno		12.351.250,00	8.539.762,00	69,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 4.108.287,00 kn ili 48,1%, prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 2.300.384,00 kn ili 26,9% i komunalna naknada i doprinos u iznosu 636.522,00 kn ili 7,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.494.569,00 kn ili 17,5%.

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	7.752.100,00	6.336.302,00	81,7	71,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.218.000,00	1.181.889,00	97,0	13,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.243.100,00	3.482.790,00	82,1	39,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	87.500,00	74.347,00	85,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	457.000,00	374.081,00	81,9	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.834.100,00	2.260.784,00	80,0	25,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	864.500,00	773.578,00	89,5	8,7
1.3.	Financijski rashodi	179.000,00	152.759,00	85,3	1,7
1.4.	Subvencije	16.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	358.000,00	282.141,00	78,8	3,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.738.000,00	1.236.723,00	71,2	14,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.695.400,00	1.969.474,00	73,1	22,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	322.700,00	118.008,00	36,6	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.372.700,00	1.851.466,00	78,0	20,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	547.061,00	91,2	6,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.303.750,00	0,00	-	-
Ukupno		12.351.250,00	8.852.837,00	71,7	100,0
Manjak prihoda			313.075,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.351.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.852.837,00 kn što je za 3.498.413,00 kn ili 28,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 313.075,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 764.594,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.077.669,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.574.313,00 kn ili 18,4% ukupno ostvarenih prihoda. 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 neproizvedene imovine planirani su u iznosu 322.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 118.008,00 kn, što je za 63,4% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.482.790,00 kn s udjelom 39,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.969.474,00 kn s udjelom 22,2%, druge rashode u iznosu 1.236.723,00 kn s udjelom 14,0% i rashode za zaposlene u iznosu 1.181.889,00 kn s udjelom 13,4%. Drugi rashodi iznose 981.961,00 kn i imaju udjel 11,1 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.585.883,00 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	30.762.667,00	33.664.724,00	109,4
2.	Financijska imovina	2.865.337,00	5.921.159,00	206,6
2.1.	Novčana sredstva	539.150,00	226.714,00	42,1
2.2	Potraživanja	2.326.187,00	5.694.445,00	244,8
Ukupno imovina		33.628.004,00	39.585.883,00	117,7
3.	Obveze	4.119.142,00	3.842.650,00	93,3
4.	Vlastiti izvori	29.508.862,00	35.743.233,00	121,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.628.004,00	39.585.883,00	117,7

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.537.250,00 kn, građevinske objekte u iznosu 28.956.176,00 kn, opremu u iznosu 51.809,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 217.196,00 kn, knjige u iznosu 8.431,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.893.862,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 226.714,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.468.095,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.226.350,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 364.338,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.209.975,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.268.337,00 kn.

Općina nije davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

U 2009. Općina je dala suglasnost za zaduživanje trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture i druge izdatke u iznosu 60.000.000,00 kn.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. U financijskim izvještajima (Bilanca) u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane suglasnosti za zaduživanje dane trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine u iznosu 60.000.000,00 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 dane suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Prihodi i rashodi

- 2.1. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 8.539.762,00 kn što je za 3.811.488,00 kn ili 30,9% manje od plana, a rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 8.852.837,00 kn što je za 3.498.413,00 kn ili 28,3% manje od plana.

Prihodi od financijske imovine, administrativnih pristojbi i od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.334.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 559.700,00 kn što je za 3.774.300,00 kn ili 87,1% manje od plana. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 322.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 118.008,00 kn, što je za 63,4% manje od plana. Prihode i rashode trebalo je proračunom realnije planirati.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 313.075,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 764.594,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.077.669,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.574.313,00 kn ili 18,4% ukupno ostvarenih prihoda. 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.

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