



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-4
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DUGOPOLJE 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 Dugopolje za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2009.

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. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa.

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 proračuna planirani su u iznosu 107.170.970,00 kn, a ostvareni su u iznosu 107.441.564,00 kn što je za 270.594,00 kn ili 0,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 124.987.757,00 kn ili 53,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 90.000,00 kn.

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	31.397.800,00	31.160.314,00	99,2	29,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.907.000,00	4.747.138,00	96,7	4,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	3.300.000,00	3.232.910,00	98,0	3,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.500.000,00	1.347.335,00	89,8	1,3
1.1.3.	Općinski porezi	107.000,00	166.893,00	156,0	0,1
1.2.	Pomoći	2.048.000,00	2.047.266,00	99,9	1,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	36.000,00	35.513,00	98,6	0,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.012.000,00	2.011.753,00	99,9	1,9
1.3.	Prihodi od imovine	7.401.500,00	7.409.537,00	100,1	6,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.474.500,00	6.508.764,00	100,5	6,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	927.000,00	900.773,00	97,2	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	16.965.800,00	16.863.273,00	99,4	15,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	14.300,00	14.227,00	99,5	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	16.652.000,00	16.570.111,00	99,5	15,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	299.500,00	278.935,00	93,1	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	75.500,00	93.100,00	123,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	26.280.000,00	26.046.150,00	99,1	24,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	26.000.000,00	25.739.159,00	99,0	23,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	280.000,00	306.991,00	109,6	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	49.403.170,00	50.235.100,00	101,7	46,8
3.1.	Povrat glavnice danih zajmova	49.403.170,00	50.235.100,00	101,7	46,8
4.	Višak prihoda i primitaka	90.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	107.170.970,00	107.441.564,00	100,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 50.235.100,00 kn ili 46,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 26.046.150,00 kn ili 24,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.570.111,00 kn ili 15,4%. Svi drugi prihodi iznose 14.590.203,00 kn ili 13,6%.

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	36.685.150,00	36.036.465,00	98,2	33,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.954.100,00	1.976.464,00	101,1	1,8
1.2.	Materijalni rashodi	11.581.850,00	11.641.163,00	100,5	10,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.600,00	95.495,00	90,4	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.343.000,00	1.400.179,00	104,3	1,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.311.550,00	9.312.549,00	100,0	8,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	821.700,00	832.940,00	101,4	0,8
1.3.	Financijski rashodi	51.000,00	47.346,00	92,8	-
1.4.	Pomoći	59.500,00	59.258,00	99,6	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	59.500,00	59.258,00	99,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.370.500,00	2.300.957,00	97,1	2,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	20.668.200,00	20.011.277,00	96,8	18,4
1.6.1.	Tekuće donacije	7.031.800,00	6.968.335,00	99,1	6,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	12.342.400,00	11.768.390,00	95,3	10,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	70.000,00	50.968,00	72,8	0,1
1.6.4.	Kapitalne pomoći	1.224.000,00	1.223.584,00	100,0	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	70.465.820,00	72.627.455,00	103,1	66,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.225.520,00	4.070.984,00	96,3	3,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	66.216.100,00	68.532.366,00	103,5	63,1
2.3.	Rashodi za nabavu drugih pohranjenih vrijednosti	24.200,00	24.105,00	99,6	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	-
3.1.	Izdaci za udjele u glavnici trgovačkih društava	20.000,00	20.000,00	100,0	-
Ukupno		107.170.970,00	108.683.920,00	101,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.242.356,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 107.170.970,00 kn, a izvršeni su u iznosu 108.683.920,00 kn, što je za 1.512.950,00 kn ili 1,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.242.356,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 2.114.751,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 872.395,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72.627.455,00 kn ili 66,8%, za druge rashode poslovanja u iznosu 20.011.277,00 kn ili 18,4% te materijalne rashode u iznosu 11.641.163,00 kn ili 10,7%, ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za udjele u glavnici trgovačkih društava) iznose 4.404.025,00 kn i imaju udjel 4,1%.

Iznad plana za 2.243.312,00 kn ili 2,7% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 487.798.499,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	277.066.203,00	347.788.038,00	125,5
2.	Financijska imovina	202.780.470,00	140.010.461,00	69,0
2.1.	Novčana sredstva	1.029.722,00	113.119,00	11,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	141.500.000,00	92.764.900,00	65,6
2.3.	Potraživanja	60.250.748,00	47.112.442,00	78,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	20.000,00	-
	Ukupno imovina	479.846.673,00	487.798.499,00	101,7
3.	Obveze	668.035,00	2.390.154,00	357,8
5.	Vlastiti izvori	479.178.638,00	485.408.345,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	479.846.673,00	487.798.499,00	101,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 229.835.609,00 kn (građevinski objekti u pripremi u iznosu 189.062.560,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 40.773.049,00 kn), građevinskih objekata 100.404.769,00 kn, zemljišta 14.769.753,00 kn, opreme 2.416.784,00 kn, višegodišnjih nasada 306.118,00 kn i plemenitih metala i druge pohranjene vrijednosti 55.005,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na depozite u bankama u iznosu 92.764.900,00 kn, potraživanja 47.112.442,00 kn (potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 33.797.471,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.314.971,00 kn), novčana sredstva 113.119,00 kn i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.332.462,00 kn i obveze za rashode poslovanja 57.692,00 kn.

Početno stanje oročenih novčanih sredstva iznosilo je 141.500.000,00 kn. Tijekom 2009. oročena su sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, a na žiro račun su vraćena sredstva u iznosu 50.235.100,00 kn te je stanje oročenih novčanih sredstva koncem godine iznosilo 92.764.900,00 kn. Sredstva su oročena kod poslovne banke za izgradnju športsko rekreacijskog centra.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 108.683.920,00 kn, što je za 1.512.950,00 kn ili 1,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.242.356,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 2.114.751,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 872.395,00 kn.

Iznad plana za 2.243.312,00 kn ili 2,7% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. 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.