



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-01/28-9
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARINA 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 Marina za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 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 18.035.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.110.526,00 kn što je za 2.924.474,00 kn ili 16,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.986.495,00 kn ili 24,6%.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.985.000,00	15.110.526,00	84,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.585.500,00	4.840.030,00	105,6	32,0
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak	2.500.000,00	2.743.836,00	109,8	18,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.600.000,00	1.622.207,00	101,4	10,7
1.1.3.	Općinski porezi	485.500,00	473.987,00	97,6	3,1
1.2.	Pomoći	1.490.000,00	947.137,00	63,6	6,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	400.000,00	207.137,00	51,8	1,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.090.000,00	740.000,00	67,9	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	565.500,00	402.715,00	71,2	2,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	830,00	8,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	555.500,00	401.885,00	72,4	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	11.324.000,00	8.914.444,00	78,7	59,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	170.000,00	133.846,00	78,7	0,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.815.000,00	2.743.097,00	71,9	18,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	7.339.000,00	6.037.501,00	82,3	40,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	6.200,00	31,0	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	18.035.000,00	15.110.526,00	83,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim u iznosu 8.914.444,00 kn ili 59,0% i prihodi od poreza u iznosu 4.840.030,00 kn ili 32,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.356.052,00 kn ili 9,0%.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	11.160.700,00	10.232.208,00	91,7	63,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.784.550,00	2.679.153,00	96,2	16,6
1.2.	Materijalni rashodi	3.298.650,00	2.782.533,00	84,4	17,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	117.500,00	90.766,00	77,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	594.000,00	537.518,00	90,5	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.987.080,00	1.635.355,00	82,3	10,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	600.070,00	518.894,00	86,5	3,2
1.3.	Financijski rashodi	45.500,00	29.398,00	64,6	0,2
1.4.	Subvencije	150.000,00	142.685,00	95,1	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	721.000,00	605.949,00	84,0	3,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.161.000,00	3.992.490,00	96,0	24,7
1.6.1.	Tekuće donacije	716.000,00	577.190,00	80,6	3,5
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	1.300,00	6,5	-
1.6.3.	Rashodi iz prethodne godine	3.210.000,00	3.292.069,00	102,6	20,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	75.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	140.000,00	121.931,00	87,1	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.874.300,00	5.888.201,00	85,7	36,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.675.800,00	1.221.031,00	72,9	7,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.336.500,00	3.923.255,00	90,5	24,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	862.000,00	743.915,00	86,3	4,6
Ukupno		18.035.000,00	16.120.409,00	89,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.009.883,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.035.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.120.409,00 kn što je za 1.914.591,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.009.883,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.027.716,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.037.599,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.405.274,00 kn i čine 35,8% 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.888.201,00 kn ili 36,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 3.992.490,00 kn ili 24,7% te zaposlene u iznosu 2.679.153,00 kn ili 16,6 % ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 3.560.565 kn i imaju udjel 22,2%.

Iznad plana za 82.069,00 kn ili 2,6% izvršeni su rashodi iz prethodne godine, 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 izvora iskazana je u iznosu 24.076.876,00 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	8.292.293,00	12.845.824,00	154,9
2.	Financijska imovina	10.074.507,00	11.231.052,00	111,5
2.1.	Novčana sredstva	776.525,00	14.754,00	1,9
2.2.	Potraživanja	3.888.839,00	5.921.369,00	152,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.256.104,00	5.256.104,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	153.039,00	38.825,00	25,4
	Ukupno imovina	18.366.800,00	24.076.876,00	131,1
3.	Obveze	5.364.129,00	5.405.274,00	100,8
4.	Vlastiti izvori	13.002.671,00	18.671.602,00	143,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.366.800,00	24.076.876,00	131,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.566.579,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.319.120,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.494.911,00 kn, zemljišta 932.591,00 kn, postrojenja i opreme 484.329,00 kn, te prijevoznih sredstava 48.294,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 5.256.104,00 kn, potraživanja 5.921.369,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 5.766.202,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 141.000,00 kn i druga potraživanja 14.167,00 kn), novčana sredstva 14.754,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 38.825,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.852.665,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.552.609,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna izvršeni su u iznosu 16.120.409,00 kn što je za 1.914.591,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.009.883,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.027.716,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.037.599,00 kn.

Iznad plana za 82.069,00 kn ili 2,6% izvršeni su rashodi iz prethodne godine, što 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.