



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-11

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NEREŽIŠĆA 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 Nerežišća (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2009.

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, 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 18.710.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.650.854,00 kn što je za 3.059.146,00 kn ili 16,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.219.290,00 kn ili 17,1%.

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/primitaka	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.210.000,00	8.462.403,00	75,5	54,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.468.000,00	2.837.115,00	81,8	18,2
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	1.048.000,00	473.966,00	45,2	3,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.300.000,00	2.292.110,00	99,7	14,7
1.1.3.	Općinski porezi	120.000,00	71.039,00	59,2	0,5
1.2.	Pomoći	4.680.000,00	4.235.538,00	90,5	27,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	300.000,00	274.878,00	91,6	1,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.380.000,00	3.960.660,00	90,4	25,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.270.000,00	602.356,00	47,4	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	160.000,00	49.969,00	31,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.110.000,00	552.387,00	49,8	3,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.192.000,00	539.698,00	45,3	3,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.060.000,00	501.447,00	47,3	3,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	131.000,00	38.251,00	29,2	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	600.000,00	247.696,00	41,3	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.500.000,00	1.938.451,00	77,5	12,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	138.401,00	19,8	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.800.000,00	1.800.500,00	100,0	11,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000.000,00	5.250.000,00	105,0	33,5
	Ukupno	18.710.000,00	15.650.854,00	83,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.250.000,00 kn ili 33,5%, prihodi od pomoći 4.235.538,00 kn ili 27,1% te prihodi od poreza 2.837.115,00 kn ili 18,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.328.201,00 kn ili 21,2%.

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/izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.098.000,00	6.330.363,00	78,2	45,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	804.600,00	735.751,00	91,4	5,3
1.2.	Materijalni rashodi	4.306.400,00	2.954.262,00	68,6	21,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	134.400,00	99.800,00	74,3	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	300.000,00	219.577,00	73,2	1,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.346.000,00	2.171.535,00	64,9	15,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	526.000,00	463.350,00	88,1	3,4
1.3.	Financijski rashodi	84.000,00	56.856,00	67,7	0,4
1.4.	Subvencije	60.000,00	46.266,00	77,1	0,3
1.5.	Pomoći	211.000,00	211.000,00	100,0	1,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	211.000,00	211.000,00	100,0	1,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	232.000,00	177.036,00	76,3	1,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.400.000,00	2.149.192,00	89,6	15,5
1.7.1.	Tekuće donacije	980.000,00	830.857,00	84,8	6,0
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.400.000,00	1.318.335,00	94,2	9,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.520.000,00	4.726.577,00	85,6	34,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.000,00	34.942,00	87,4	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.300.000,00	4.599.039,00	86,8	33,2
2.3.	Rashodi dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	180.000,00	92.596,00	51,4	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.092.000,00	2.823.407,00	55,4	20,3
Ukupno		18.710.000,00	13.880.347,00	74,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.770.507,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.710.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.880.347,00 kn, što je za 4.829.653,00 kn ili 25,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.770.507,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 405.770,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.737,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.726.577,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode 2.954.262,00 kn ili 21,3%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova 2.823.407,00 ili 20,3%, te druge rashode poslovanja 2.149.192,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne pomoći) iznose 1.226.909,00 kn i imaju udjel 8,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.120.377,00 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	29.732.827,00	25.459.060,00	85,6
2.	Financijska imovina	6.605.007,00	15.661.317,00	237,1
2.1.	Novčana sredstva	491.341,00	2.500.096,00	508,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.788.696,00	439.997,99	15,8
2.3.	Potraživanja	2.789.142,00	2.266.954,00	81,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	10.349.200,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	515.828,00	105.070,00	20,4
	Ukupno imovina	36.337.834,00	41.120.377,00	113,2
3.	Obveze	1.774.850,00	1.529.413,00	86,2
5.	Vlastiti izvori	34.562.984,00	39.590.964,00	114,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.337.834,00	41.120.377,00	113,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi 18.630.290,00 kn (građevinski objekti u pripremi 17.055.751,00 kn, postrojenja i oprema u pripremi 128.308,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 1.446.231,00 kn), građevinskih objekata 3.816.412,00 kn, zemljišta u iznosu 1.799.270,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 623.949,00 kn (računalni programi 35.761,00 kn, druga nematerijalna proizvedena imovina 588.188,00 kn), opreme 423.488,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 150.023,00 kn, te izložbenih vrijednosti 15.628,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.349.200,00 kn, novčana sredstva 2.500.096,00 kn, potraživanja 2.706.951,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.266.470,00 kn, depoziti u bankama 439.997,00 kn, druga potraživanja 484,00 kn), te rashode budućeg razdoblja 105.070,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 773.931,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 492.279,00 kn i zajmove 263.203,00 kn.

Općina se tijekom 2009. nije zaduživala. Zaduzivanje je obavljeno u 2008. kada se Općina zadužila kod poslovne banke i putem financijskog leasinga. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 336.610,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 73.407,00 kn, te koncem godine stanje primljenih zajmova iznosi 263.203,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 2.788.696,00 kn, a odnosi se na sredstva oročenog depozita u iznosu 2.500.000,00 kn i sredstva na računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 288.696,00 kn. Na temelju ugovora o oročenom depozitu i produžetaka ugovora tijekom godine oročeno je 2.750.000,00 kn, razročeno je 5.250.000,00,00 kn te koncem godine stanje danih zajmova iznosi 288.896,00 kn.