



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-12

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 30. lipnja 2010.

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

Uvid je obavljen 30. 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. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na pogrešno evidentiranje sredstava dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima za izgradnju komunalne infrastrukture, a koja se prikupljaju na računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

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 22.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.264.653,00 kn što je za 2.735.347,00 kn ili 12,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.158.188,00 kn ili 6,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.670.000,00 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/primitaka	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.330.000,00	19.264.653,00	99,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	7.880.000,00	13.630.471,00	173,0	70,8
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	2.960.000,00	8.851.851,00	299,1	45,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	4.400.000,00	4.353.847,00	98,9	22,6
1.1.3.	Općinski porezi	520.000,00	424.773,00	81,7	2,2
1.2.	Pomoći	4.320.000,00	245.334,00	5,7	1,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	350.000,00	19.668,00	5,6	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.970.000,00	225.666,00	5,7	1,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.185.000,00	1.019.371,00	86,0	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	60.000,00	48.439,00	80,7	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.125.000,00	970.932,00	86,3	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.835.000,00	4.276.099,00	73,3	22,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	430.000,00	401.237,00	93,3	2,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.657.000,00	3.392.840,00	72,6	17,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	730.000,00	482.022,00	66,0	2,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	110.000,00	93.378,00	84,9	0,4
2.	Višak prihoda i primitaka	2.670.000,00			
	Ukupno	22.000.000,00	19.264.653,00	87,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.630.471,00 kn ili 70,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.276.099,00 kn ili 22,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.358.083,00 kn ili 7,0%.

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/izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.208.000,00	11.752.970,00	89,0	63,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.770.000,00	2.753.135,00	99,4	14,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.962.000,00	4.341.228,00	87,5	23,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	120.000,00	88.039,00	73,4	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	866.000,00	744.014,00	85,9	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.919.000,00	2.488.384,00	85,2	13,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.057.000,00	1.020.791,00	96,6	5,5
1.3.	Subvencije	20.000,00	0,00	-	-
1.4.	Financijski rashodi	100.000,00	63.013,00	63,0	0,3
1.5.	Pomoći	1.255.000,00	1.156.575,00	92,2	6,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.205.000,00	1.156.575,00	96,0	6,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	50.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.145.000,00	1.006.158,00	87,9	5,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.956.000,00	2.432.861,00	82,3	13,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.895.000,00	1.593.536,00	84,1	8,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	615.000,00	600.743,00	97,7	3,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	115.000,00	107.678,00	93,6	0,6
1.7.4.	Kapitalne pomoći	331.000,00	130.904,00	39,5	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.792.000,00	6.747.681,00	76,8	36,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	260.000,00	114.781,00	44,1	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.402.000,00	5.755.189,00	77,8	31,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.130.000,00	877.711,00	77,7	4,8
Ukupno		22.000,000,00	18.500.651,00	84,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			764.002,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.000,000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.500.651,00 kn, što je za 3.499.349,00 kn ili 15,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 764.002,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 2.666.776,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.430.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.747.681,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode 4.341.228,00 kn ili 23,5%, zaposlene 2.753.135,00 kn ili 14,9% te druge rashode poslovanja 2.432.861,00 kn ili 13,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (subvencije, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 2.225.746,00 kn i imaju udjel 12,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 64.194.076,00 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	39.475.635,00	45.014.700,00	114,0
2.	Financijska imovina	19.364.785,00	19.179.376,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	6.148.718,00	6.930.456,00	112,7
2.2.	Potraživanja	13.079.266,00	12.078.949,00	92,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	136.801,00	169.971,00	124,2
	Ukupno imovina	58.840.420,00	64.194.076,00	109,1
3.	Obveze	4.040.458,00	4.225.984,00	104,6
4.	Vlastiti izvori	54.799.962,00	59.968.092,00	109,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	58.840.420,00	64.194.076,00	109,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 28.229.806,00 kn, zemljišta 8.923.165,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 4.734.039,00 kn (građevinski objekti u pripremi 3.475.180,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 1.258.859,00 kn), opreme 1.990.879,00 kn, prijevoznih sredstava 162.890,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 973.921,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 12.078.949,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 11.522.409,00 kn i druga potraživanja 556.540,00), novčana sredstva 6.930.456,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 169.971,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.260.606,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 965.378,00 kn.