



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-8
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZMIJAVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Zmijavci za 2009.

Uvid je obavljen 7. 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. utvrđena je nepravilnost i Općini je predloženo da se nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala 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 proračuna planirani su u iznosu 10.043.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.784.925,00 kn što je za 2.258.087,00 kn ili 22,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.767.544,00 kn ili 43,8% te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.023.012,00	7.741.347,00	77,2	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.087.000,00	2.239.130,00	107,3	28,8
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak	2.000.000,00	2.218.833,00	110,9	28,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	30.000,00	2.262,00	7,5	0,0
1.1.3.	Općinski porezi	57.000,00	18.035,00	31,6	0,2
1.2.	Pomoći	6.320.000,00	3.552.456,00	56,2	45,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	6.320.000,00	3.552.456,00	56,2	45,6
1.3.	Prihodi od imovine	10.000,00	495,00	4,9	0,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	495,00	4,9	0,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.606.000,00	1.949.266,00	121,4	25,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.584.000,00	1.237.848,00	78,2	15,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	20.000,00	711.418,00	3.557,1	9,1
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.000,00	43.578,00	217,9	0,6
2.1.	Primljeni zajmovi od banaka	20.000,00	43.578,00	217,9	0,6
Ukupno		10.043.012,00	7.784.925,00	77,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.552.456,00 kn ili 45,6%, prihodi od poreza i prirreza na dohodak 2.218.833,00 kn ili 28,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.237.848,00 kn ili 15,9%. Svi drugi prihodi iznose 775.788,00 kn ili 10,0%.

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	3.333.012,00	2.979.369,00	89,4	38,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	810.000,00	732.678,00	90,5	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.426.012,00	1.052.486,00	73,8	13,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	137.000,00	70.339,00	51,3	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	680.000,00	632.927,00	93,1	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	346.500,00	179.685,00	51,9	2,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	262.512,00	169.535,00	64,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	32.000,00	21.007,00	65,7	0,3
1.4.	Subvencije	245.000,00	347.232,00	141,7	4,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	215.000,00	135.199,00	62,9	1,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	605.000,00	690.767,00	114,2	9,0
1.6.1.	Tekuće donacije	585.000,00	690.767,00	118,1	9,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.440.000,00	4.486.471,00	69,7	58,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	910.000,00	116.200,00	12,8	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.530.000,00	4.370.271,00	79,0	57,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	220.000,00	200.845,00	91,3	2,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	220.000,00	200.845,00	91,3	2,6
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	50.000,00	0,00	-	-
Ukupno		10.043.012,00	7.666.685,00	76,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			118.240,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.993.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.666.685,00 kn što je za 2.376.327,00 kn ili 23,7% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 118.240,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 1.711.462,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.593.222,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.486.471,00 kn ili 58,5%, materijalne rashode 1.052.486,00 kn ili 13,7%, rashode za zaposlene 732.678,00 kn ili 9,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 690.767,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 704.283,00 kn i imaju udjel 9,2%.

Iznad plana za 187.999,00 kn ili 22,1% izvršeni su rashodi za subvencije i drugi rashodi poslovanja, 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 25.529.565,00 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	20.193.885,00	24.043.055,00	119,1
2.	Financijska imovina	2.864.342,00	1.486.510,00	51,9
2.1.	Novčana sredstva	722.878,00	141.821,00	19,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	26.458,00	26.458,00	100,00
2.3.	Potraživanja	1.906.779,00	1.110.004,00	58,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	208.227,00	208.227,00	100,0
	Ukupno imovina	23.058.227,00	25.529.565,00	110,7
3.	Obveze	3.143.567,00	2.275.005,00	72,4
4.	Vlastiti izvori	19.914.660,00	23.254.560,00	116,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.058.227,00	25.529.565,00	110,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.873.161,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 763.758,00 kn, građevinske objekte u pripremi 581.438,00 kn, zemljišta 515.282,00 kn, postrojenja i opremu 282.957,00 kn i drugu imovinu (višegodišnji nasadi) u iznosu 26.459,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.110.004,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja), dionice i udjeli u glavnici 208.227,00 kn, novčana sredstva u iznosu 141.821,00 kn te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 26.458,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 415.927,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.078,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.666.685,00 kn što je za 2.376.327,00 kn ili 23,7% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 118.240,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 1.711.462,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.593.222,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Iznad plana za 187.999,00 kn ili 22,1% izvršeni su rashodi za subvencije i drugi rashodi poslovanja. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. 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.