



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-8
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PAŠMAN 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 Pašman (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. 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 utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta 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 su planirani u iznosu 8.617.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.334.153,00 kn, što je za 1.283.047,00 kn ili 14,9% manje od plana.

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	8.597.200,00	7.334.153,00	85,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.908.000,00	3.850.188,00	98,5	52,5
1.1.1.	Porez na dohodak	2.060.000,00	2.169.912,00	105,3	29,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.300.000,00	1.164.197,00	89,6	15,9
1.1.3.	Općinski porezi	548.000,00	516.079,00	94,2	7,0
1.2.	Pomoći	405.000,00	315.344,00	77,9	4,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	305.000,00	235.344,00	77,2	3,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	100.000,00	80.000,00	80,0	1,1
1.3.	Prihodi od imovine	245.500,00	217.884,00	88,8	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	1.149,00	20,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	240.000,00	216.735,00	90,3	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.033.700,00	2.950.737,00	73,2	40,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	75.000,00	67.000,00	89,3	0,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.548.700,00	1.725.684,00	67,7	23,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.410.000,00	1.158.053,00	82,1	15,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.617.200,00	7.334.153,00	85,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.169.912,00 kn ili 29,6%, komunalne naknade i doprinosa 1.725.684,00 kn ili 23,5%, poreza na promet nekretnina 1.164.197,00 kn ili 15,9% i drugi prihodi po posebnim propisima 1.158.053,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.116.307,00 kn ili 15,2%.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.659.200,00	5.388.908,00	95,2	69,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	920.700,00	849.974,00	92,3	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.275.500,00	3.154.197,00	96,3	40,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	79.000,00	66.318,00	83,9	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	638.000,00	513.016,00	80,4	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.155.500,00	2.181.010,00	101,2	28,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	403.000,00	393.853,00	97,7	5,1
1.3.	Financijski rashodi	90.000,00	106.991,00	118,9	1,4
1.4.	Subvencije	32.000,00	31.292,00	97,8	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	158.000,00	149.827,00	94,8	1,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.183.000,00	1.096.627,00	92,7	14,2
1.6.1.	Tekuće donacije	386.000,00	314.060,00	81,4	4,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	617.000,00	627.749,00	101,7	8,1
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	160.000,00	153.818,00	96,1	2,0
1.6.4.	Izvanredni rashodi	20.000,00	1.000,00	5,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.867.000,00	2.318.404,00	80,9	30,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	640.000,00	629.966,00	98,4	8,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.227.000,00	1.688.438,00	75,8	21,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dane zajmove	1.000,00	0,00	-	-
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	90.000,00	0,00	-	-
Ukupno		8.617.200,00	7.707.312,00	89,4	100,0
Manjak prihoda			373.159,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.617.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.707.312,00 kn, što je za 909.888,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 373.159,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.921.267,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.548.108,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.154.197,00 kn ili 40,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.318.404,00 kn ili 30,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 2.234.711,00 kn i imaju udjel 29,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.067.922,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.969.356,00	14.610.591,00	146,6
2.	Financijska imovina	11.440.941,00	14.457.331,00	126,4
2.1.	Novčana sredstva	3.193.552,00	3.639.775,00	114,0
2.2.	Potraživanja	5.362.089,00	7.930.728,00	147,9
2.3.	Dani zajmovi	39.900,00	39.900,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.845.400,00	2.845.400,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.528,00	-
	Ukupno imovina	21.410.297,00	29.067.922,00	135,8
3.	Obveze	609.471,00	1.543.346,00	253,2
4.	Vlastiti izvori	20.800.826,00	27.524.576,00	132,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.410.297,00	29.067.922,00	135,8
	Izvanbilančni zapisi	5.789.707,00	5.742.503,00	99,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 12.000,00 kn, nematerijalne imovine 5.942.601,00 kn, građevinskih objekata 6.315.259,00 kn, postrojenja i opreme 127.715,00 kn, prijevoznih sredstava 3.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.062.016,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 148.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.639.775,00 kn, potraživanja od zaposlenih 3.880,00 kn, druga potraživanja 7.506,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.919.342,00 kn, dane zajmove 39.900,00 kn, udjele u glavnici 2.845.400,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.528,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 424.929,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.116.889,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.528,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su jamstva dana u prethodnom razdoblju javnoj ustanovi koju je Općina osnovala za obavljanje komunalne djelatnosti. Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 5.789.707,00 kn, tijekom 2009. javna ustanova otplatila je 47.204,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 5.742.503,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.617.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.707.312,00 kn, što je za 909.888,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 373.159,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.921.267,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.548.108,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja, druge usluge, reprezentaciju, financijski rashodi te kapitalne donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 118.919,00 kn ili 14,9%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.