



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-11

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

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

Uvid je obavljen od 20. do 21. 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. 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 i primici su planirani u iznosu 18.762.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.840.547,00 kn, što je za 3.922.303,00 kn ili 20,9% od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.320.539,00 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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.302.311,00	9.718.425,00	79,0	65,4
1.1.	Prihodi od poreza	5.542.000,00	4.772.161,00	86,1	32,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	4.828.000,00	4.382.896,00	90,8	29,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	500.000,00	241.119,00	48,2	1,6
1.1.3.	Općinski porezi	214.000,00	148.146,00	69,2	1,0
1.2.	Pomoći	4.465.000,00	3.471.906,00	77,8	23,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	35.000,00	24.330,00	69,5	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.430.000,00	3.447.576,00	77,8	23,2
1.3.	Prihodi od imovine	679.000,00	477.282,00	70,3	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	29.000,00	26.675,00	92,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	650.000,00	450.607,00	69,3	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.401.311,00	868.088,00	61,9	5,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.000,00	2.454,00	16,4	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	800.000,00	377.781,00	47,2	2,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	586.311,00	487.853,00	83,2	3,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	215.000,00	128.988,00	60,0	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	140.000,00	133.944,00	95,7	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	130.000,00	128.988,00	99,2	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	4.956,00	49,6	0,0
3.	Primici od financijske imovine	5.000.000,00	4.988.178,00	99,8	33,7
3.1.	Primici od zaduživanja	5.000.000,00	4.988.178,00	99,8	33,7
4.	Višak prihoda i primitaka	1.320.539,00	0,00	-	-
	Ukupno	18.762.850,00	14.840.547,00	79,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su primici od zaduživanja u iznosu 4.988.178,00 kn ili 33,7%, prihodi od poreza 4.772.161,00 kn ili 32,1% i prihodi od pomoći u iznosu 3.471.906,00 kn ili 23,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.608.302,00 kn ili 10,8%.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.990.850,00	4.786.478,00	95,9	25,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	891.750,00	869.057,00	97,5	4,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.965.100,00	1.863.717,00	94,8	9,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.000,00	39.234,00	81,7	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	683.500,00	678.678,00	99,3	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	935.000,00	881.006,00	94,2	4,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	298.600,00	264.799,00	88,7	1,4
1.3.	Financijski rashodi	129.000,00	119.468,00	92,6	0,7
1.4.	Subvencije	65.000,00	62.070,00	95,5	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.325.000,00	1.311.976,00	99,0	7,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	615.000,00	560.190,00	91,1	3,0
1.7.1.	Tekuće donacije	467.000,00	414.190,00	88,7	2,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	146.000,00	146.000,00	100,0	0,8
1.7.3.	Izvanredni rashodi	2.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.772.000,00	13.969.599,00	101,4	74,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.115.000,00	1.139.910,00	102,2	6,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.352.000,00	5.328.454,00	99,6	28,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	7.305.000,00	7.501.235,00	102,7	40,0
Ukupno		18.762.850,00	18.756.077,00	100,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			3.915.530,00		

Rashodi su planirani u iznosu 18.762.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.756.077,00 kn, što je za 6.773,00 kn manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.915.530,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.320.539,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.594.991,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.969.599,00 kn ili 74,5%, materijalni rashodi 1.863.717,00 kn ili 9,9%, naknade građanima i kućanstvima 1.311.976,00 kn ili 7,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.610.785,00 kn i imaju udjel 8,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 33.845.341,00 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	19.224.067,00	31.295.794,00	162,8
2.	Financijska imovina	4.940.696,00	2.549.547,00	51,6
2.1.	Novčana sredstva	2.380.819,00	182.670,00	7,7
2.2.	Potraživanja	2.559.877,00	2.366.877,00	92,5
	Ukupno imovina	24.164.763,00	33.845.341,00	140,1
3.	Obveze	1.060.280,00	7.771.199,00	732,9
4.	Vlastiti izvori	23.104.483,00	26.074.142,00	112,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.164.763,00	33.845.341,00	140,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.709.514,00 kn, nematerijalne imovine 673.865,00 kn, građevinskih objekata 27.417.443,00 kn, postrojenja i opreme 467.740,00 kn, prijevoznih sredstava 94.049,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 933.183,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 182.670,00 kn, depozite i jamčevne pologe 5.360,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.241.373,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 120.144,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.360,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.202.163,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.580.858,00 kn i obveze za primljeni zajam u iznosu 4.988.178,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.762.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.756.077,00 kn, što je za 6.773,00 kn manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.915.530,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.320.539,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.594.991,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (ostala prava) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su u iznosima većim od plana. Ovi rashodi planirani su u iznosu 8.320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.562.827,00 kn, što je za 242.827,00 kn ili 2,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.