



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299

URBROJ: 613-10-11-3

Rijeka, 6. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ČAVLE ZA 2010.

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 Čavle (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2011.

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 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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 35.557.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 27.069.978,00 kn, što je za 8.487.022,00 kn ili 23,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 400.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine, primici od financijske imovine i zaduživanja, te drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 9.741.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.195.335,00 kn, što je za 8.545.665,00 kn ili 87,7% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	25.453.000,00	25.903.113,00	101,8	95,7
1.1.	Prihodi od poreza	15.670.000,00	15.612.540,00	99,6	57,7
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		14.642.192,00	-	54,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		732.647,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		237.701,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.935.000,00	2.000.206,00	103,4	7,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.966.822,00	-	7,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		33.384,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.190.000,00	1.202.991,00	101,1	4,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.000,00	106.284,00	193,2	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.135.000,00	1.096.707,00	96,6	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.621.000,00	7.058.906,00	106,6	26,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	40.000,00	30.346,00	75,9	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.581.000,00	7.028.560,00	106,8	26,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.184.247,00	-	19,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.844.313,00	-	6,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	37.000,00	28.470,00	76,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.695.000,00	1.058.595,00	13,8	3,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.000.000,00	87.021,00	1,2	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	695.000,00	971.574,00	139,8	3,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.009.000,00	108.270,00	5,4	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.009.000,00	108.270,00	5,4	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	400.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	35.557.000,00	27.069.978,00	76,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.612.540,00 kn ili 57,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.058.906,00 kn ili 26,1%, te pomoći u iznosu 2.000.206,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi iznose 2.398.326,00 kn ili 8,8% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	25.238.300,00	22.645.118,00	89,7	84,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.748.100,00	2.526.100,00	91,9	9,5
1.2.	Materijalni rashodi	8.985.200,00	8.316.929,00	92,6	31,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	131.000,00	94.797,00	72,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.324.000,00	1.244.050,00	94,0	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.217.200,00	5.739.037,00	92,3	21,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.313.000,00	1.239.045,00	94,4	4,6
1.3.	Financijski rashodi	900.500,00	902.803,00	100,3	3,4
1.4.	Subvencije	1.875.000,00	1.730.865,00	92,3	6,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.075.500,00	2.854.220,00	92,8	10,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.654.000,00	6.314.201,00	82,5	23,6
1.6.1.	Tekuće donacije	4.382.000,00	4.250.022,00	97,0	15,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	290.000,00	280.000,00	96,6	1,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.832.000,00	1.732.400,00	61,2	6,5
1.6.4.	Drugi rashodi	150.000,00	51.779,00	34,5	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.218.700,00	4.056.434,00	39,7	15,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	645.000,00	350.593,00	54,4	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.323.700,00	3.686.104,00	39,5	13,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	250.000,00	19.737,00	7,9	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	100.000,00	0,00	0,0	0,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	0,00	0,0	0,0
	Ukupno	35.557.000,00	26.701.552,00	75,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		368.426,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.557.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.701.552,00 kn, što je za 8.855.448,00 kn ili 24,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 368.426,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 399.170,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 767.596,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, kapitalne pomoći i drugi rashodi koji su planirani u iznosu 13.200.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.840.613,00 kn, što je za 7.360.087,00 kn ili 55,8% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.316.929,00 kn ili 31,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.314.201,00 kn ili 23,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.056.434,00 kn ili 15,2%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.854.220,00 kn ili 10,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 5.159.768,00 kn i imaju udjel 19,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 158.355.754,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	128.242.830,00	129.715.241,00	101,1
2.	Financijska imovina	16.543.045,00	28.640.513,00	173,1
2.1.	Novčana sredstva	584.284,00	938.863,00	160,7
2.2.	Potraživanja	2.374.445,00	10.185.644,00	429,0
2.3.	Dani zajmovi	2.764.725,00	2.271.585,00	82,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.809.600,00	15.244.100,00	141,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.991,00	321,00	3,2
Ukupno imovina		144.785.875,00	158.355.754,00	109,4
3.	Obveze	20.703.888,00	20.680.368,00	99,9
4.	Vlastiti izvori	124.081.987,00	137.675.386,00	111,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		144.785.875,00	158.355.754,00	109,4
Izvanbilančni zapisi		22.311.596,00	22.311.596,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 92.084.190,00 kn, zemljište 26.974.713,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (planovi, studije, geodetske podloge i drugo) 8.379.450,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje i drugo) 1.173.359,00 kn, umjetnička djela 920.640,00 kn i prijevozna sredstva (osobni automobili) 146.778,00 kn i nematerijalna imovina 36.111,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 938.863,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.058.960,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 126.684,00 kn, dane zajmove 2.271.585,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.244.100,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda 321,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove (za izgradnju sportske dvorane) 20.508.781,00 kn i obveze za rashode poslovanja 171.587,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na izdanu založnicu (za izgradnju sportske dvorane) Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj za osiguranje povrata kredita 22.311.596,00 kn.