



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-27
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZAGVOZD 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 Zagvozd za 2009.

Uvid je obavljen 29. 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale 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 i Izvještaj o obvezama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.544.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.226.648,00 kn što je za 317.352,00 kn ili 3,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.844.651,00 kn ili 110,5%.

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	9.264.000,00	9.072.015,00	97,9	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.685.000,00	1.686.636,00	100,1	18,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.600.000,00	1.621.150,00	101,3	17,6
1.1.2.	Općinski porezi	85.000,00	65.486,00	77,0	0,7
1.2.	Pomoći	1.312.000,00	1.056.354,00	80,5	11,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	547.000,00	521.354,00	95,3	5,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	765.000,00	535.000,00	69,9	5,8
1.3.	Prihodi od imovine	415.000,00	443.278,00	106,8	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	215.000,00	201.651,00	93,8	2,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	200.000,00	241.627,00	120,8	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.852.000,00	5.885.747,00	100,6	63,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	11.500,00	6.443,00	56,0	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.450.000,00	5.510.027,00	101,1	59,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	390.500,00	369.277,00	94,6	4,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	280.000,00	154.633,00	55,2	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	280.000,00	154.633,00	55,2	1,7
Ukupno		9.544.000,00	9.226.648,00	96,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.510.027,00 kn ili 59,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.621.150,00 kn ili 17,6% te prihodi od pomoći u iznosu 1.056.354,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.039.117,00 kn ili 11,2%.

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	3.197.000,00	3.078.879,00	96,3	46,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	532.000,00	536.684,00	100,9	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.460.000,00	1.369.862,00	93,8	20,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.000,00	26.320,00	94,0	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	326.000,00	303.189,00	93,0	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	615.500,00	566.156,00	92,0	8,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	490.500,00	474.197,00	96,7	7,2
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	13.199,00	132,0	0,2
1.4.	Subvencije	104.000,00	102.646,00	98,7	1,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	309.000,00	268.779,00	87,0	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	782.000,00	787.709,00	100,7	11,9
1.6.1.	Tekuće donacije	712.000,00	717.709,00	100,8	10,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	70.000,00	100,0	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.307.000,00	3.208.717,00	50,9	48,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.107.000,00	3.208.717,00	52,5	48,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.000,00	310.470,00	776,2	4,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	40.000,00	310.470,00	776,2	4,7
Ukupno		9.544.000,00	6.598.066,00	69,1	100,0
Višak prihoda			2.628.582,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.544.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.598.066,00 kn što je za 2.945.934,00 kn ili 30,9% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 2.628.582,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 120.439,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.508.143,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.208.717,00 kn ili 48,6%, materijalne rashode 1.369.862,00 kn ili 20,8%, druge rashode poslovanja 787.709,00 kn ili 11,9% te rashode za zaposlene u iznosu 536.684,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 695.655,00 kn i imaju udjel 10,6%.

Iznad plana za 284.062,00 kn ili 20,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, 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 6.274.872,00 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	390.167,00	423.445,00	108,5
2.	Financijska imovina	2.707.260,00	5.851.427,00	216,1
2.1.	Novčana sredstva	676.824,00	3.100.625,00	458,1
2.2.	Potraživanja	1.419.507,00	1.165.972,00	82,1
2.3.	Dani zajmovi	0,00	280.000,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	610.929,00	1.304.830,00	213,6
Ukupno imovina		3.097.427,00	6.274.872,00	202,6
3.	Obveze	664.419,00	593.059,00	89,3
4.	Vlastiti izvori	2.433.008,00	5.681.813,00	233,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.097.427,00	6.274.872,00	202,6

Nefinancijska imovina se u potpunosti odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 423.445,00.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.165.972,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 979.105,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 186.867,00 kn), na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.304.830,00 kn, novčana sredstva 3.100.625,00 kn i na dane zajmove u iznosu 280.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 585.901,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.158,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se financijski izvještaji proračunskih korisnika za proračunsku godinu sastoje od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaja o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.598.066,00 kn što je za 2.945.934,00 kn ili 30,9% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 2.628.582,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 120.439,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.508.143,00 kn.

Iznad plana za 284.062,00 kn ili 20,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. 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.