



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-20
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

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

Uvid je obavljen 30. 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 za 2008. utvrđene su određene nepravilnosti 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, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 20.621.730,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.657.749,00 kn što je za 7.963.981,00 kn ili 38,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 5.541.571,00 kn ili 80,8%. Prihode je trebalo realnije planirati.

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 primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.461.730,00	11.039.320,00	82,0	87,2
1.1.	Prihodi od poreza	6.833.292,00	6.146.683,00	90,0	48,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	5.633.292,00	4.930.124,00	87,5	39,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	800.000,00	890.975,00	111,4	7,0
1.1.3.	Općinski porezi	400.000,00	325.584,00	81,4	2,6
1.2.	Pomoći	938.700,00	358.700,00	38,2	2,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	38.700,00	38.700,00	100,0	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	900.000,00	320.000,00	35,6	2,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.199.167,00	1.044.141,00	87,1	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.000,00	34.943,00	63,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.144.167,00	1.009.198,00	88,2	7,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.490.571,00	3.489.796,00	77,7	27,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	70.000,00	75.150,00	107,4	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.595.784,00	2.945.465,00	81,9	23,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	824.787,00	469.181,00	56,9	3,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.860.000,00	1.318.429,00	19,2	10,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.810.000,00	349.292,00	12,4	2,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.050.000,00	969.137,00	23,9	7,6
3.	Primici od financijske imovine	300.000,00	300.000,00	100,0	2,4
3.1.	Primici od zaduživanja	300.000,00	300.000,00	100,0	2,4
	Ukupno	20.621.730,00	12.657.749,00	61,4	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.930.124,00 kn ili 39,0%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.945.465,00 kn ili 23,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.318.429,00 kn ili 10,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.473.731,00 kn ili 27,3%.

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	17.320.850,00	13.135.425,00	75,8	94,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.261.000,00	1.983.201,00	87,7	14,3
1.2.	Materijalni rashodi	7.692.002,00	6.395.290,00	83,1	46,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	141.500,00	115.028,00	81,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	672.400,00	718.601,00	106,9	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.804.494,00	4.623.933,00	79,7	33,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.073.608,00	937.728,00	87,3	6,8
1.3.	Financijski rashodi	76.500,00	97.091,00	126,9	0,7
1.4.	Pomoći	2.036.702,00	1.744.098,00	85,6	12,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	1.966.702,00	1.744.098,00	88,7	12,6
1.4.2.	Kapitalne pomoći	70.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	914.000,00	875.021,00	95,7	6,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.340.646,00	2.040.724,00	47,0	14,7
1.6.1.	Tekuće donacije	1.830.646,00	1.715.197,00	93,7	12,4
1.6.2.	Kapitalne pomoći	2.460.000,00	325.527,00	13,2	2,3
1.6.3.	Drugi rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	956.925,00	309.741,00	32,4	2,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	956.925,00	309.741,00	32,4	2,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	450.000,00	438.587,00	97,5	3,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	450.000,00	438.587,00	97,5	3,2
4.	Preneseni manjak prihoda i primitaka	1.893.955,00	0,00	-	-
Ukupno		20.621.730,00	13.883.753,00	67,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.226.004,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.621.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.883.753,00 kn, što je za 6.737.977,00 kn ili 32,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.226.004,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.893.955,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.119.959,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.486.351,00 kn i čine 19,6% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.395.290,00 kn ili 46,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.040.724,00 kn ili 14,7% i rashode za zaposlene u iznosu 1.983.201,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.464.538,00 kn i imaju udjel 24,9%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju i financijski rashodi za 66.792,00 kn ili 8,9%. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja za 3.596.634,00 kn ili 29,9%. Navedeno 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 izvora iskazana je u iznosu 21.529.195,00 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	16.334.284,00	15.524.041,00	95,0
2.	Financijska imovina	5.405.130,00	6.005.154,00	111,1
2.1.	Novčana sredstva	195.103,00	246.641,00	126,4
2.2.	Potraživanja	3.037.927,00	3.586.413,00	118,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.172.100,00	2.172.100,00	100,0
Ukupno imovina		21.739.414,00	21.529.195,00	99,0
3.	Obveze	2.280.272,00	3.459.144,00	151,7
4.	Vlastiti izvori	19.459.142,00	18.070.051,00	92,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		21.739.414,00	21.529.195,00	99,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.390.501,00 kn, zemljišta 652.662,00 kn, opreme 340.381,00 kn, prijevoznih sredstava 94.624,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i drugo) 39.733,00 kn i umjetničkih djela 6.140,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 3.586.413,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.326.435,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 167.435,00 kn i druga potraživanja 92.543,00 kn), dionice i udjele u glavnici 2.172.100,00 kn i novčana sredstva 246.641,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.239.291,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 219.853,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.621.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.883.753,00 kn, što je za 6.737.977,00 kn ili 32,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu manjem za 81.637,00 kn ili 0,6%. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.226.004,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.893.955,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.119.959,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.486.351,00 kn i čine 19,6% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju i finansijski rashodi za 66.792,00 kn ili 8,9%. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja za 3.596.634,00 kn ili 29,9%. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano 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.