



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 7. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JELENJE 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 Jelenje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 7. 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 su planirani u iznosu 19.444.459,00 kn, ostvareni su u iznosu 18.294.302,00 kn, što je za 1.150.157,00 kn ili 5,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.029,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.230.030,00	18.144.168,00	94,4	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	12.001.200,00	11.343.230,00	94,5	62,0
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		10.875.361,00	-	59,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		304.758,00	-	1,7
1.1.3.	Općinski porezi		163.111,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	2.873.238,00	3.353.972,00	116,7	18,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.947.368,00	-	16,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		406.604,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.013.400,00	1.004.063,00	99,1	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	5.036,00	63,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.005.400,00	999.027,00	99,4	5,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.342.192,00	2.442.903,00	73,1	13,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	100.962,00	96,2	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.237.192,00	2.341.941,00	72,3	12,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.249.381,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.092.560,00	-	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	199.400,00	150.134,00	75,3	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	15.410,00	30,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	149.400,00	134.724,00	90,2	0,7
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	15.029,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.444.459,00	18.294.302,00	94,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.343.230,00 kn ili 62,0%, pomoći u iznosu 3.353.972,00 kn ili 18,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.442.903,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.154.197,00 kn ili 6,3% 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	15.122.267,00	14.225.798,00	94,1	83,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	955.394,00	891.709,00	93,3	5,2
1.2.	Materijalni rashodi	5.453.629,00	5.213.924,00	95,6	30,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.000,00	26.626,00	72,0	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	591.700,00	606.285,00	102,5	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.997.929,00	3.782.652,00	94,6	22,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	827.000,00	798.361,00	96,5	4,7
1.3.	Financijski rashodi	43.000,00	41.925,00	97,5	0,2
1.4.	Subvencije	810.000,00	784.991,00	96,9	4,6
1.5.	Pomoći	311.000,00	291.062,00	93,6	1,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		208.779,00	-	1,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći		82.283,00	-	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.577.000,00	2.559.759,00	99,3	15,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.972.244,00	4.442.428,00	89,3	26,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.547.000,00	1.456.551,00	94,2	8,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	150.000,00	147.404,00	98,3	0,9
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.255.244,00	2.830.785,00	87,0	16,5
1.7.4.	Drugi rashodi	20.000,00	7.688,00	38,4	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.171.064,00	2.369.062,00	74,7	13,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.631.064,00	1.078.231,00	66,1	6,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.540.000,00	1.290.831,00	83,8	7,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.151.128,00	514.659,00	44,7	3,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	1.151.128,00	514.659,00	44,7	3,0
Ukupno		19.444.459,00	17.109.519,00	88,0	100,0
Višak prihoda			1.184.783,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 19.444.459,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.109.519,00 kn, što je za 2.334.940,00 kn ili 12,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.184.783,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.029,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.199.812,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su planirani u iznosu 4.322.192,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.883.721,00 kn, što je za 1.438.471,00 kn ili 33,3% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.213.924,00 kn ili 30,5%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.442.428,00 kn ili 26,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.559.759,00 kn ili 15,0% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.369.062,00 kn ili 13,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.524.346,00 kn i imaju udjel 14,8%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 14.585,00 kn ili za 2,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.507.522,00 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	24.051.927,00	26.097.093,00	108,5
2.	Financijska imovina	11.670.408,00	13.410.429,00	114,9
2.1.	Novčana sredstva	714.166,00	1.954.000,00	273,6
2.2.	Potraživanja	1.843.406,00	1.828.933,00	99,2
2.3.	Dani zajmovi	2.453.936,00	2.968.596,00	121,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.658.900,00	6.658.900,00	100,0
	Ukupno imovina	35.722.335,00	39.507.522,00	110,6
3.	Obveze	778.411,00	766.281,00	98,4
4.	Vlastiti izvori	34.943.924,00	38.741.241,00	110,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.722.335,00	39.507.522,00	110,6

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u pripremi (izgradnja vrtića, doma zdravlja, vatrogasnog doma, planinarskog doma, groblja i komunalne infrastrukture) 20.217.521,00 kn, građevinske objekte 4.726.890,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projekti za ceste, groblja, knjižnicu, osnovnu školu, školski športski centar, zaštita okoliša, biciklističke staze i plan zaštite i spašavanja) 824.878,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, telekomunikacijska oprema i drugo) 153.166,00 kn, nematerijalnu imovinu (uplaćeni temeljni kapital za komunalno društvo u vlasništvu Općine) 60.000,00 kn, zemljište 55.825,00 kn, prijevozna sredstva 36.053,00 kn i umjetnička djela 22.760,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.954.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.714.724,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 102.117,00 kn, druga potraživanja 12.092,00 kn, dane zajmove 2.968.596,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.658.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 670.670,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 95.611,00 kn.

Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 3.063.724,00 kn, a odnosi se na jamstva za zaduživanje dana ranijih godina komunalnom društvu u vlasništvu Općine za financiranje završetka izgradnje poslovnog centra.