



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-8

Zadar, 28. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 28. lipnja 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 15.559.717,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.974.902,00 kn, što je za 4.584.815,00 kn ili 29,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.589.949,00 kn ili 12,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.059.717,00	8.628.617,00	85,8	78,6
1.1.	Prihodi od poreza	5.346.000,00	4.715.718,00	88,2	43,0
1.1.1.	Porez na dohodak		3.860.126,00	-	35,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		523.143,00	-	4,8
1.1.3.	Općinski porezi		332.449,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	3.030.000,00	2.440.351,00	80,5	22,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.090.351,00	-	9,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.350.000,00	-	12,3
1.3.	Prihodi od imovine	94.000,00	100.886,00	107,3	0,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	939,00	23,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	90.000,00	99.947,00	111,1	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.589.717,00	1.371.662,00	86,3	12,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.574.717,00	1.356.662,00	86,2	12,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.015.486,00	-	9,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		341.176,00	-	3,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.500.000,00	2.346.285,00	42,7	21,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.500.000,00	1.827.985,00	33,3	16,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	518.300,00	-	4,7
	Ukupno	15.559.717,00	10.974.902,00	70,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.860.126,00 kn ili 35,2%, pomoći 2.440.351,00 kn ili 22,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 2.346.285,00 kn ili 21,4% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.015.486,00 kn ili 9,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.312.654,00 kn ili 11,9%.

Znatno manje od plana za 3.153.715,00 kn ili 57,3% su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Prihode od prodaje nefinancijske imovine trebalo je realnije planirati.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.436.081,00	6.293.601,00	97,8	56,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.322.400,00	1.317.548,00	99,6	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.764.481,00	3.678.313,00	97,7	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	74.200,00	91.299,00	123,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	645.000,00	660.139,00	102,3	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.650.281,00	2.583.302,00	97,5	23,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	395.000,00	343.573,00	87,0	3,1
1.3.	Financijski rashodi	90.000,00	90.224,00	100,2	0,8
1.4.	Pomoći	66.000,00	38.737,00	58,7	0,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	66.000,00	38.737,00	58,7	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	483.000,00	465.083,00	96,3	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	710.200,00	703.696,00	99,1	6,3
1.6.1.	Tekuće donacije	710.200,00	703.696,00	99,1	6,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.385.499,00	4.819.248,00	65,3	43,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.337.899,00	2.263.710,00	96,8	20,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.047.600,00	2.555.538,00	50,6	23,0
3.	Manjak prihoda iz prethodnih godina	1.738.137,00	0,00	-	-
Ukupno		15.559.717,00	11.112.849,00	71,4	100,0
Manjak prihoda			137.947,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.559.617,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.112.849,00 kn, što je za 4.446.768,00 kn ili 28,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 137.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.774.037,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.911.984,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.160.999,00 kn i čine 19,7% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.819.248,00 kn ili 43,4%, materijalne rashode 3.678.313,00 kn ili 33,1% i rashode za zaposlene 1.317.548,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.297.740,00 kn i imaju udjel 11,6%. Rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju te financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 32.462,00 kn ili 4,0%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.568.888,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	29.906.313,00	33.901.563,00	113,4
2.	Financijska imovina	9.738.294,00	9.667.325,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	135.269,00	165.577,00	122,4
2.2.	Potraživanja	6.389.306,00	6.298.172,00	98,6
2.3.	Dani zajmovi	72.415,00	72.415,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.010.899,00	3.010.899,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	130.405,00	120.262,00	92,2
	Ukupno imovina	39.644.607,00	43.568.888,00	109,9
3.	Obveze	2.029.486,00	2.316.708,00	114,2
4.	Vlastiti izvori	37.615.121,00	41.252.180,00	109,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.644.607,00	43.568.888,00	109,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 378.122,00 kn, nematerijalne imovine 14.980.333,00 kn, građevinskih objekata 18.185.228,00 kn, postrojenja i opreme 231.728,00 kn, umjetničkih djela 76.612,00 kn, višegodišnjih nasada 10.850,00 kn te ulaganja u računalne programe 38.690,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 165.577,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.782.879,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.514.428,00 kn, druga potraživanja 865,00 kn, dane zajmove 72.415,00 kn, udjele u glavnici 3.010.899,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 120.262,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 939.245,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.377.463,00 kn.