



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-17

Split, 20. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 20. 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

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 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 proračuna su planirani u iznosu 13.132.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.672.233,00 kn, što je za 6.459.767,00 kn ili 49,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 222.584,00 kn ili 3,5%.

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	12.129.000,00	6.669.686,00	55,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.346.000,00	4.372.778,00	130,7	65,5
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.698.588,00	-	25,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.439.232,00	-	36,6
1.1.3.	Općinski porezi		234.958,00	-	3,5
1.2.	Pomoći	798.000,00	326.050,00	40,9	4,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		151.050,00	-	2,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		175.000,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	412.000,00	439.735,00	106,7	6,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	835,00	41,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	410.000,00	438.900,00	107,1	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.573.000,00	1.506.323,00	19,9	22,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	526.000,00	43.149,00	8,2	0,
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.047.000,00	1.463.174,00	20,8	21,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.061.033,00	-	15,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		402.141,00	-	6,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	24.800,00	-	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.003.000,00	2.547,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.000.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.547,00	84,9	-
Ukupno		13.132.000,00	6.672.233,00	50,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.372.778,00 kn ili 65,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.506.323,00 kn ili 22,6%. Svi drugi prihodi iznose 793.132,00 kn ili 11,9%.

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	6.017.296,00	5.442.664,00	90,5	80,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.683.000,00	1.745.136,00	103,7	25,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.787.512,00	2.991.006,00	107,3	44,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	187.000,00	149.423,00	79,9	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	418.012,00	776.829,00	185,8	11,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.861.000,00	1.540.439,00	82,8	22,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	321.500,00	524.315,00	163,1	7,7
1.3.	Financijski rashodi	29.000,00	13.365,00	46,1	0,2
1.4.	Subvencije	310.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	275.000,00	249.721,00	90,8	3,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	932.784,00	443.436,00	47,5	6,5
1.6.1.	Tekuće donacije	932.784,00	443.436,00	47,5	6,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.114.704,00	1.342.639,00	18,9	19,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.694.704,00	829.256,00	14,6	12,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.420.000,00	513.383,00	36,2	7,6
	Ukupno	13.132.000,00	6.785.303,00	51,7	100,0
	Manjak prihoda		113.070,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 13.132.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.785.303,00 kn, što je za 6.346.697,00 kn ili 48,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 113.070,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.509.511,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.622.581,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.991.006,00 kn ili 44,1%, rashode za zaposlene u iznosu 1.745.136,00 kn ili 25,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.342.639,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 706.522,00 kn i imaju udjel 10,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.489.309,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.316.523,00	23.526.465,00	75,1
2.	Financijska imovina	6.791.558,00	6.962.844,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	403.476,00	432.195,00	107,1
2.2.	Potraživanja	6.388.082,00	6.530.649,00	102,2
	Ukupno imovina	38.108.081,00	30.489.309,00	80,0
3.	Obveze	1.605.838,00	1.736.640,00	108,1
4.	Vlastiti izvori	36.502.243,00	28.752.669,00	78,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.108.081,00	30.489.309,00	80,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 5.166.948,00 kn, građevinskih objekata 5.054.536,00 kn, zemljišta 4.537.448,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan, projekti, elaborati i drugo) 4.535.561,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 3.646.643,00 kn, postrojenja i opreme 445.259,00 kn, prijevoznih sredstava 56.280,00 kn, te druge nefinancijske imovine 83.790,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 432.195,00 kn i potraživanja 6.530.649,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.536.210,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.981.965,00 kn, druga potraživanja 12.474,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 931.647,00 kn i obveze za rashode poslovanja 804.993,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 13.132.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.785.303,00 kn, što je za 6.346.697,00 kn ili 48,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 113.070,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.509.511,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.622.581,00 kn.

Iznad plana za 623.768,00 kn ili 25,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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.