



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac
KLASA: 041-01/11-02/280
URBROJ: 613-06-11-10

Karlovac, 13. srpnja 2011.

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

Uvid je obavljen od 12. do 13. 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. utvrđeno je da su pojedini rashodi izvršeni iznad plana. Radi otklanjanja navedene nepravilnosti naloženo je izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna.

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 i primici su planirani u iznosu 2.745.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.784.854,00 kn, što je za 39.854,00 kn ili 1,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 303.019,00 kn ili 12,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.745.000,00	2.631.404,00	95,9	94,5
1.1.	Prihodi od poreza	491.000,00	455.891,00	92,9	16,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		373.447,00	-	13,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		50.178,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		32.266,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	1.480.000,00	1.509.854,00	10,0	54,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.276.554,00	-	45,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		233.300,00	-	8,4
1.3.	Prihodi od imovine	92.000,00	91.300,00	99,2	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	44.300,00	738,3	1,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	86.000,00	47.000,00	54,7	1,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	682.000,00	565.512,00	82,9	20,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	16.127,00	80,6	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	662.000,00	549.385,00	83,0	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada		279.743,00	-	10,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		269.642,00	-	9,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	8.847,00	0,0	0,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	153.450,00	0,00	5,5
2.1.	Primici od zaduživanja	0,00	153.450,00	0,00	5,5
	Ukupno	2.745.000,00	2.784.854,00	101,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.509.854,00 kn ili 54,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 565.512,00 kn ili 20,3% i prihodi od poreza u iznosu 455.891,00 kn ili 16,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 253.597,00 kn ili 9,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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	2.183.000,00	2.506.685,00	114,8	83,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	755.000,00	886.759,00	117,5	29,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.150.000,00	1.365.258,00	118,7	45,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	155.000,00	175.956,00	113,5	5,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	461.000,00	417.156,00	90,5	13,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	339.000,00	634.526,00	187,2	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	195.000,00	137.620,00	70,6	4,5
1.3.	Financijski rashodi	29.000,00	38.339,00	132,2	1,3
1.4.	Subvencije	30.000,00	50.013,00	166,7	1,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	91.000,00	122.863,00	135,0	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	128.000,00	43.453,00	34,0	1,4
1.7.1.	Tekuće donacije	118.000,00	43.200,00	36,6	1,4
1.7.2.	Rashodi iz proteklih godina	0,00	253,00	0,0	0,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	462.000,00	423.285,00	91,6	14,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	447.000,00	423.285,00	94,7	14,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	15.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	100.000,00	78.388,00	78,4	2,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	100.000,00	78.388,00	78,4	2,6
Ukupno		2.745.000,00	3.008.358,00	110,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			223.504,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.745.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.008.358,00 kn, što je za 263.358,00 kn ili 10,0% više od plana.

Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 223.504,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 478.233,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.737,00 kn. U Bilanci sa stanjem koncem 2010. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 132.242,00 kn. 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 zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima planirani su u iznosu 2.055.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.463.232,00 kn, što je za 408.232,00 kn ili 19,9% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.365.258,00 kn ili 45,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 886.759,00 kn ili 29,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 423.285,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 333.056,00 kn i imaju udjel 11,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.165.808,00 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	7.044.009,00	7.467.692,00	106,0
2.	Financijska imovina	724.528,00	698.116,00	96,4
2.1.	Novčana sredstva	345.210,00	137.227,00	39,8
2.2.	Potraživanja	379.318,00	560.889,00	147,9
	Ukupno imovina	7.768.537,00	8.165.808,00	105,1
3.	Obveze	577.491,00	681.788,00	118,1
4.	Vlastiti izvori	7.191.046,00	7.484.020,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.768.537,00	8.165.808,00	105,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.335.703,00 kn, građevinskih objekata 1.834.725,00 kn, prijevoznih sredstava 660.017,00 kn, postrojenja i opreme 420.331,00 kn, nematerijalne imovine 88.358,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 58.992,00 kn, zemljišta 42.000,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 27.566,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 137.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 522.114,00 kn i druga potraživanja 38.775,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 445.767,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 82.571,00 kn i obveze za primljene zajmove 153.450,00 kn.

3. Nalaz

3.1. Rashodi i izdaci

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.784.854,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.008.358,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 223.504,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 478.233,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.737,00 kn. U Bilanci sa stanjem koncem 2010. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 132.242,00 kn. 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 zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima planirani su u iznosu 2.055.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.463.232,00 kn, što je za 408.232,00 kn ili 19,9% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima 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 utvrditi stvarno stanje manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i usklađenje podataka o iskazanom manjku u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, te u Bilanci. Nalaže se izvršenje rashoda u okviru planiranih iznosa odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna.