



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-10

Zadar, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SALI ZA 2010.

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 Sali (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. 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 su planirani u iznosu 5.271.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.991.458,00 kn, što je za 279.542,00 kn ili 5,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 2.247.513,00kn ili 31,0%.

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	5.121.000,00	4.851.594,00	94,7	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.495.000,00	2.426.870,00	97,3	48,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.675.736,00	-	33,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		496.806,00	-	10,0
1.1.3.	Općinski porezi		254.328,00	-	5,1
1.2.	Pomoći	493.500,00	453.801,00	92,0	9,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		127.264,00	-	2,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		326.537,00	-	6,5
1.3.	Prihodi od imovine	627.000,00	640.954,00	102,2	12,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	147.000,00	145.181,00	98,8	2,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	480.000,00	495.773,00	103,3	9,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.226.500,00	1.030.469,00	84,0	20,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	46.500,00	37.430,00	80,5	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.180.000,00	993.039,00	84,2	19,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		918.879,00	-	18,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		74.160,00	-	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	279.000,00	299.500,00	107,3	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	150.000,00	139.864,00	93,2	2,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	139.864,00	93,2	2,8
	Ukupno	5.271.000,00	4.991.458,00	94,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.675.736,00 kn ili 33,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 918.879,00 kn ili 18,4%, prihodi od imovine 640.954,00 kn ili 12,8% i prihodi od poreza na promet nekretnina 496.806,00 ili 10,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.259.083,00 kn ili 25,2%.

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	3.755.500,00	3.281.313,00	87,4	83,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.334.500,00	1.296.396,00	97,1	32,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.621.500,00	1.299.740,00	80,2	33,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.000,00	28.333,00	56,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	786.000,00	728.879,00	92,7	18,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	525.500,00	328.230,00	62,5	8,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	260.000,00	214.298,00	82,4	5,4
1.3.	Financijski rashodi	48.000,00	50.011,00	104,2	1,3
1.4.	Subvencije	30.000,00	26.479,00	88,3	0,7
1.5.	Pomoći	18.000,00	26.148,00	145,3	0,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	18.000,00	26.148,00	145,3	0,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	207.000,00	190.357,00	92,0	4,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	496.500,00	392.182,00	79,0	9,9
1.7.1.	Tekuće donacije	274.500,00	250.700,00	91,3	6,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	200.000,00	139.482,00	69,7	3,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.000,00	2.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	985.000,00	660.077,00	67,0	16,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	100.000,00	12.520,00	12,5	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	885.000,00	647.557,00	73,2	16,4
3.	Manjak prihoda iz prethodnih godina	530.500,00	0,00	-	-
Ukupno		5.271.000,00	3.941.390,00	74,8	100,0
Višak prihoda			1.050.068,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.271.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.941.390,00 kn, što je za 1.329.610,00 kn ili 25,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.050.068,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.294.915,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.244.847,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.756.748,00 kn i čine 95,3% 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 materijalne rashode u iznosu 1.299.740,00 kn ili 33,0%, rashode za zaposlene 1.296.396,00 kn ili 32,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 660.077,00 kn ili 16,7%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 685.177,00 kn i imaju udjel 17,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.970.545,00 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	30.636.334,00	30.199.728,00	98,6
2.	Financijska imovina	1.499.036,00	1.770.817,00	118,1
2.1.	Novčana sredstva	577.588,00	699.251,00	121,1
2.2.	Potraživanja	881.448,00	1.031.566,00	117,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0
	Ukupno imovina	32.135.370,00	31.970.545,00	99,5
3.	Obveze	5.913.914,00	4.984.709,00	84,3
4.	Vlastiti izvori	26.221.456,00	26.985.836,00	102,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.135.370,00	31.970.545,00	99,5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 677.620,00 kn, građevinskih objekata 27.942.622,00 kn, opreme 1.161.886,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 417.600,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 699.251,00 kn, dionice i udjele u glavnici 40.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.001.566,00 kn i druga potraživanja u iznosu 30.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.613.792,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.370.917,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.271.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.941.390,00 kn, što je za 1.329.610,00 kn ili 25,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.050.068,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.294.915,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.244.847,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.756.748,00 kn i čine 95,3% 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.

Financijski rashodi i pomoći izvršeni su iznad planiranih iznosa za 10.159,00 kn ili 15,4%. 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.