



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA : 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-18

Pazin, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OPRTALJ - PORTOLE 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 Oprtalj - Portole (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. 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. nije bilo utvrđenih 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 proračuna planirani su u iznosu 6.359.713,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.441.803,00 kn što je za 1.917.910,00 kn ili 21,2 % manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 104.336,00 kn ili 2,3%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u manjem iznosu za 1.849.250,00 kn ili 68,2%. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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	3.647.713,00	3.579.053,00	98,1	80,6
1.1.	Prihodi od poreza	2.360.800,00	2.331.728,00	98,8	52,6
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.366.074,00	-	30,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		838.769,00	-	18,9
1.1.3.	Općinski porezi		126.885,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	321.000,00	316.640,00	98,6	7,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	321.000,00	316.640,00	98,6	7,1
1.3.	Prihodi od imovine	106.613,00	96.784,00	90,8	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	502,00	50,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	105.613,00	96.282,00	91,2	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	819.300,00	823.193,00	100,5	18,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	12.000,00	11.531,00	96,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	807.300,00	811.662,00	100,5	18,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		698.916,00	-	15,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		112.746,00	-	2,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	10.708,00	26,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.712.000,00	862.750,00	31,8	19,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	82.000,00	81.723,00	99,7	1,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.630.000,00	781.027,00	29,7	17,6
	Ukupno	6.359.713,00	4.441.803,00	69,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 1.366.074,00 kn ili 30,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 862.750,00 ili 19,4%, porez na promet nekretnina 838.769,00 kn ili 18,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 823.193,00 kn ili 18,5% i pomoći 316.640,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 234.377,00 kn ili 5,2%.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.890.800,00	4.224.964,00	86,4	87,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.004.900,00	997.494,00	99,3	20,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.952.300,00	1.758.776,00	90,1	36,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.000,00	17.154,00	95,3	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	353.600,00	336.664,00	95,2	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.340.600,00	1.168.637,00	87,2	24,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	240.100,00	236.321,00	98,4	4,9
1.3.	Financijski rashodi	6.000,00	5.691,00	94,9	0,1
1.4.	Pomoći	169.000,00	168.478,00	99,7	3,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	169.000,00	168.478,00	99,7	3,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	353.100,00	355.362,00	100,6	7,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.405.500,00	939.163,00	66,8	19,5
1.6.1.	Tekuće donacije	871.500,00	842.199,00	96,6	17,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	23.000,00	22.799,00	99,1	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	76.000,00	74.165,00	97,6	1,5
1.6.4.	Drugi rashodi	435.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.430.730,00	594.378,00	41,5	12,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	180.000,00	178.673,00	99,3	3,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.250.730,00	415.705,00	33,2	8,6
3.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	38.183,00	0,00	-	-
Ukupno		6.359.713,00	4.819.342,00	75,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			377.539,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.359.713,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.819.342,00 kn što je za 1.540.371,00 kn ili 24,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 377.539,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 38.183,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 413.722,00 kn. Dospjele obveze iznose 439.277,00 kn i čine 9,9% ostvarenih prihoda i primitaka. 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 ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.430.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 594.378,00 kn, što je za 836.352,00 kn ili 58,5% manje od plana. Također planirani su, a nisu ostvareni drugi rashodi u iznosu 435.000,00 kn. Navedene rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.758.776,00 kn ili 36,5%, rashode za zaposlene 997.494,00 kn ili 20,7%, drugi rashode poslovanja 939.163,00 kn ili 19,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 594.378,00 kn ili 12,3%, te naknade građanima i kućanstvima 355.362,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 174.169 kn ili 3,6% ukupno izvršenih rashoda.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima koje su planirani u iznosu 353.100,00 kn, a izvršeni su iznosu 355.362,00 kn, što je za 2.262,00 kn ili 0,8% iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.432.775,00 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	18.019.221,00	18.570.832,00	103,1
2.	Financijska imovina	6.280.120,00	5.861.943,00	93,3
2.1.	Novčana sredstva	2.249,00	1.195,00	53,1
2.2.	Potraživanja	3.399.813,00	2.982.690,00	87,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.878.058,00	2.878.058,00	100,0
Ukupno imovina		24.299.341,00	24.432.775,00	100,5
3.	Obveze	40.128,00	439.227,00	1.094,6
4.	Vlastiti izvori	24.259.213,00	23.993.548,00	98,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		24.299.341,00	24.432.775,00	100,5
Izvanbilančni zapisi		318.518,00	0,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.965.131,00 kn, zemljišta 357.347,00 kn, postrojenja i opreme 118.098,00 kn, prijevoznih sredstava 76.388,00 kn, računalnih programa 37.028,00 kn, te umjetničkih djela u iznosu 16.840,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice, vrijednosne papire i udjele u glavnici u iznosu 2.878.058,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.412.261,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 570.429,00 kn i novčana sredstva 1.195,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 239.590,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 199.637,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima početkom godine evidentirano je stanje danih suglasnosti u iznosu 318.518,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 58.453,00 kn. Stanje koncem godine iznosi 260.065,00 kn i evidentirano je tijekom 2011. Od toga 138.829,00 kn se odnosi na javnu vatrogasnu postrojbu, te 121.236,00 kn na trgovačko društvo za distribuciju i proizvodnju vode u suvlasništvu.