



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-6

Rijeka, 7. srpanj 2011.

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

Uvid je obavljen 7. 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. bile su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvešću 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: Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izveštaj o novčanim tijekovima, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o obvezama i Bilješke.

a) Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.886.500,00 kn, ostvareni su u iznosu 11.719.121,00 kn, što je za 1.167.379,00 kn ili 9,1% manje od plana.

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	9.814.900,00	9.494.635,00	96,7	81,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.556.300,00	3.460.635,00	97,3	29,5
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		1.594.740,00	-	13,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		357.897,00	-	3,0
1.1.3.	Općinski porezi		1.507.998,00	-	12,9
1.2.	Pomoći	3.345.000,00	3.269.771,00	97,8	27,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		395.288,00	-	3,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.874.483,00	-	24,5
1.3.	Prihodi od imovine	928.600,00	851.487,00	91,7	7,3
1.3.1.	Prihodi od finansijske imovine	600,00	516,00	86,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinansijske imovine	928.000,00	850.971,00	91,7	7,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.985.000,00	1.912.742,00	96,4	16,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	655.000,00	641.500,00	97,9	5,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.330.000,00	1.271.242,00	95,6	10,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		916.338,00	-	7,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		354.904,00	-	3,0
2.	Prihodi od prodaje nefinansijske imovine	3.001.400,00	2.154.306,00	71,8	18,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.000.000,00	2.153.906,00	71,8	18,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.400,00	400,00	28,6	0,0
3.	Primici od finansijske imovine i zaduživanja	70.200,00	70.180,00	100,0	0,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	70.200,00	70.180,00	100,0	0,6
	Ukupno	12.886.500,00	11.719.121,00	90,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.460.635,00 kn ili 29,5%, pomoći u iznosu 3.269.771,00 kn ili 27,9%, prihodi od prodaje nefinansijske imovine 2.154.306,00 kn ili 18,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.912.742,00 kn ili 16,3%. Svi drugi prihodi iznose 921.667,00 kn ili 7,9% ukupnih prihoda.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.131.780,00	5.124.512,00	99,9	41,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	835.000,00	841.529,00	100,8	6,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.949.060,00	3.039.106,00	103,1	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	95.000,00	24.783,00	26,1	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	514.460,00	681.910,00	132,5	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.986.350,00	2.001.310,00	100,8	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	353.250,00	331.103,00	93,7	2,7
1.3.	Financijski rashodi	123.800,00	145.681,00	117,7	1,2
1.4.	Subvencije	5.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	593.500,00	599.123,00	100,9	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	625.420,00	499.073,00	79,8	4,0
1.6.1.	Tekuće donacije	620.420,00	499.073,00	80,4	4,0
1.6.2.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.959.800,00	6.778.333,00	97,4	54,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.100.000,00	4.091.788,00	99,8	33,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.746.600,00	2.573.385,00	93,7	20,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	113.200,00	113.160,00	100,0	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	464.920,00	485.087,00	104,3	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	55.000,00	75.175,00	136,7	0,6
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	409.920,00	409.912,00	100,0	3,3
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	330.000,00	0,00	-	-
Ukupno		12.886.500,00	12.387.932,00	96,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			668.811,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.886.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.387.932,00 kn, što je za 498.568,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 668.811,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.512.162,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 5.180.973,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, te dospjele obveze u iznosu 4.385.336,00 kn potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.778.333,00 kn ili 54,7%, materijalne rashode u iznosu 3.039.106,00 kn ili 24,5%, te rashode za zaposlene u iznosu 841.529,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.728.964,00 kn i imaju udjel 14,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.067.391,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	28.191.234,00	36.631.982,00	129,9
2.	Financijska imovina	1.513.214,00	5.435.409,00	359,2
2.1.	Novčana sredstva	65.894,00	82.850,00	125,7
2.2.	Potraživanja	1.135.686,00	1.471.271,00	129,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	311.560,00	3.873.718,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74,00	7.570,00	-
Ukupno imovina		29.704.448,00	42.067.391,00	141,6
3.	Obveze	5.112.778,00	5.775.305,00	113,0
4.	Vlastiti izvori	24.591.670,00	36.292.086,00	147,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		29.704.448,00	42.067.391,00	141,6

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište 25.868.474,00 kn, građevinske objekte 6.465.912,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.620.007,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (studija za arheološka i geološka istraživanja) 1.043.624,00 kn, postrojenja i opremu 390.593,00 kn, prijevozna sredstva 136.231,00 kn, nematerijalna imovina 105.032,00 kn, proizvedena kratkotrajna imovina 2.109,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 82.850,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.192.185,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 234.086,00 kn, potraživanja od zaposlenih 45.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.873.718,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 7.570,00 kn. Tijekom godine Općina je povećala temeljni kapital trgovačkog društva u vlasništvu za 409.912,00 kn, te temeljem sporazuma upisala udio u temeljnom kapitalu za dva trgovačka društva u suvlasništvu u iznosu 542.816,00 kn i za komunalno društvo u suvlasništvu u iznosu 2.609.430,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.360.352,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.267.139,00 kn, obveze za primljene zajmove 147.103,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja 711,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.886.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.387.932,00 kn, što je za 498.568,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 668.811,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.512.162,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.180.973,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, te dospjele obveze u iznosu 4.385.336,00 kn potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge, materijal i energiju, rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, te financijski rashodi koji su planirani u iznosu 4.053.110,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.269.553,00 kn, što je za 216.443,00 kn ili 5,3 % više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.