



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-2

Split, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA VISA 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 grada Visa, (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Uvid je obavljen 14. 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 Grada, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 11.629.013,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.134.695,00 kn, što je za 2.494.318,00 kn ili 21,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 553.352,00 kn ili 5,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 81.115,00 kn.

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	11.519.898,00	9.106.797,00	79,1	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.717.410,00	3.712.736,00	99,9	40,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.156.067,00	-	23,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		971.759,00	-	10,6
1.1.3.	Općinski porezi		584.910,00	-	6,4
1.2.	Pomoći	4.596.720,00	2.182.188,00	47,5	23,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		641.026,00	-	7,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.541.162,00	-	16,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.028.623,00	2.018.371,00	99,5	22,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	929.360,00	930.957,00	100,2	10,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.099.263,00	1.087.414,00	98,9	11,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.175.061,00	1.191.418,00	101,4	13,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	113.061,00	109.751,00	97,1	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.062.000,00	1.081.667,00	101,9	11,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		839.720,00	-	9,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim Propisima		241.947,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.084,00	2.084,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.000,00	27.898,00	99,6	0,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	81.115,00	-	-	-
	Ukupno	11.629.013,00	9.134.695,00	79,188,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.182.188,00 kn ili 23,9%, poreza i prireza na dohodak 2.156.067,00 kn ili 23,6%, prihodi od imovine u iznosu 2.018.371,00 kn ili 22,1%, te prihodi od administrativnih prihoda i po posebnim propisima u iznosu 1.191.418,00 kn ili 13,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.586.651,00 kn ili 17,4%.

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	9.945.941,00	8.989.068,00	90,4	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.734.028,00	1.718.509,00	99,1	16,3
1.2.	Materijalni rashodi	4.932.336,00	4.622.667,00	93,7	43,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	106.400,00	88.659,00	83,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	513.238,00	670.194,00	130,6	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.695.198,00	3.294.470,00	89,2	31,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	617.500,00	569.344,00	92,2	5,4
1.3.	Financijski rashodi	54.500,00	52.522,00	96,4	0,5
1.4.	Subvencije	387.000,00	351.330,00	90,8	3,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	518.000,00	487.399,00	94,1	4,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.320.077,00	1.756.641,00	75,7	16,7
1.6.1.	Tekuće donacije	732.000,00	668.564,00	91,3	6,4
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	331.849,00	331.849,00	100,0	3,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.256.228,00	756.228,00	60,2	7,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.683.072,00	1.530.927,00	91,0	14,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	186.645,00	185.695,00	99,5	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	933.903,00	782.707,00	83,8	7,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	562.524,00	562.525,00	100,0	5,4
	Ukupno	11.629.013,00	10.519.995,00	90,5	100,0

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 11.629.013,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.519.995,00 kn, što je za 1.109.018,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.385.300,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 81.115,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.185,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.622.667,00 kn ili 43,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.756.641,00 kn ili 16,7% i na rashode za zaposlene u iznosu 1.718.509,00 kn ili 16,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.422.178,00 kn i imaju udjel 23,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 48.404.358,00 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	38.813.416,00	39.767.643,00	102,5
2.	Financijska imovina	8.268.532,00	8.636.715,00	104,5
2.1.	Novčana sredstva	2.075.028,00	1.654.204,00	79,7
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	687.524,00	687.524,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.500.073,00	6.294.987,00	114,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblje i nedospjela naplata prihoda	5.907,00	0,00	-
	Ukupno imovina	47.081.948,00	48.404.358,00	102,8
3.	Obveze	7.339.152,00	8.299.797,00	113,1
4.	Vlastiti izvori	39.742.796,00	40.104.561,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.081.948,00	48.404.358,00	102,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.698.052,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.960.074,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.474.312,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 8.119,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela u iznosu 18.153,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 141.850,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 14.467.083,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 6.294.987,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.177.358,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.882,00 kn, te druga potraživanja 115.747,00 kn), dionice i udjele u glavnici u iznosu 614.500,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 73.024,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.654.204,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 4.460.249,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.262.012,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 400.389,00 kn, te na druge obveze u iznosu 177.147,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 11.629.013,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.519.995,00 kn, što je za 1.109.018,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.385.300,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 81.115,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.185,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad plana za 156.956,00 kn ili 30,6%. 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.