



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/283
URBROJ: 613-15-11-5

Zadar, 20. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 20. 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. nisu bile utvrđene 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 su planirani u iznosu 14.662.626,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.524.491,00 kn, što je za 4.098.135,00 kn ili 28,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 14.085.734,00 kn ili 57,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.277.204,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.960.800,00	10.101.782,00	92,2	96,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.190.864,00	2.873.079,00	68,6	27,3
1.1.1.	Porez na dohodak		2.680.206,00	-	25,5
1.1.2.	Općinski porezi		192.873,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	5.572.936,00	5.715.036,00	102,5	54,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		715.363,00	-	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.999.673,00	-	47,5
1.3.	Prihodi od imovine	76.700,00	76.691,00	100,0	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	27.657,00	110,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	51.700,00	49.034,00	94,8	0,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.120.300,00	1.375.565,00	122,8	13,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	89.300,00	137.593,00	154,1	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.031.000,00	1.237.972,00	120,1	11,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.129.444,00	-	10,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		108.528,00	-	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	61.411,00	-	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.424.622,00	422.709,00	29,7	4,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.424.622,00	422.709,00	29,7	4,0
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.277.204,00	0,00	-	-
	Ukupno	14.662.626,00	10.524.491,00	71,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.715.036,00 kn ili 54,3%, poreza na dohodak 2.680.206,00 kn ili 25,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.129.444,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi iznose 999.805,00 kn ili 9,5%.

Znatno manje od plana za 1.001.913,00 kn ili 70,3% su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Prihode od prodaje nefinancijske imovine trebalo je realnije planirati.

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	9.273.047,00	9.517.943,00	102,6	64,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.304.574,00	1.301.685,00	99,8	8,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.307.961,00	4.353.857,00	101,1	29,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	90.349,00	93.183,00	103,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	645.963,00	662.947,00	102,6	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.107.088,00	3.162.425,00	101,8	21,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	464.561,00	435.302,00	93,7	3,0
1.3.	Financijski rashodi	38.200,00	38.360,00	100,4	0,3
1.4.	Subvencije	78.900,00	90.900,00	115,2	0,6
1.5.	Pomoći	2.464.000,00	2.658.868,00	107,9	18,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	30.000,00	100,0	0,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći	2.434.000,00	2.628.868,00	108,0	17,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	327.464,00	324.428,00	99,1	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	751.948,00	749.845,00	99,7	5,1
1.7.1.	Tekuće donacije	748.948,00	746.845,00	99,7	5,1
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	1.000,00	100,0	0,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	2.000,00	2.000,00	100,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.389.579,00	5.164.284,00	95,8	35,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.389.579,00	5.164.284,00	95,8	35,2
	Ukupno	14.662.626,00	14.682.227,00	100,1	100,0
	Manjak prihoda		4.157.736,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.662.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.682.227,00 kn, što je za 19.601,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.157.736,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.971.938,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.814.202,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.353.857,00 kn ili 29,6%, pomoći 2.658.868,00 kn ili 18,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.164.284,00 kn ili 35,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 2.505.218,00 kn i imaju udjel 17,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 105.652.462,00 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	98.047.586,00	98.030.721,00	100,0
2.	Financijska imovina	12.178.103,00	7.621.741,00	62,6
2.1.	Novčana sredstva	8.172.101,00	3.281.450,00	40,2
2.2.	Jamčevni polozi	0,00	26.615,00	-
2.3.	Potraživanja	2.281.178,00	2.564.588,00	112,4
2.4.	Dani zajmovi	22.851,00	22.851,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.627.806,00	1.627.806,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74.167,00	98.431,00	132,7
	Ukupno imovina	110.225.689,00	105.652.462,00	95,9
3.	Obveze	2.294.154,00	1.612.115,00	70,3
4.	Vlastiti izvori	107.931.535,00	104.040.347,00	96,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	110.225.689,00	105.652.462,00	95,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 53.541.279,00 kn, nematerijalne imovine 51.255,00 kn, građevinskih objekata 40.756.236,00 kn, postrojenja i opreme 856.399,00 kn, prijevoznih sredstava 12.982,00 kn, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 57.183,00 kn, višegodišnjih nasada 5.020,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine 2.750.367,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.281.450,00 kn, jamčevne pologe 26.615,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.483.866,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.049.346,00 kn, druga potraživanja 31.376,00 kn, dane zajmove 22.851,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 1.627.806,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 98.431,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 665.748,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 946.367,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.662.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.682.227,00 kn, što je za 19.601,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.157.736,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.971.938,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.814.202,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije te kapitalne pomoći izvršeni su iznad planiranih iznosa za 282.183,00 kn ili 4,4%. 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.