



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-9

Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 15. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2009.

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 Župa dubrovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. srpnja 2010.

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 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 2009.

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 48.190.817,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.600.040,00 kn, što je za 11.590.777,00 kn ili 24,1% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.487.517,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 4.221.385,00 kn ili 10,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	36.193.300,00	36.096.221,00	99,7	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	25.535.000,00	26.119.213,00	102,3	71,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	23.400.000,00	24.003.827,00	102,6	65,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.700.000,00	1.683.862,00	99,0	4,6
1.1.3.	Općinski porezi	435.000,00	431.524,00	99,2	1,2
1.2.	Pomoći	1.212.000,00	1.211.117,00	99,9	3,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.065.000,00	1.064.245,00	99,9	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	147.000,00	146.872,00	99,9	0,4
1.3.	Prihodi od imovine	3.396.300,00	3.266.102,00	96,2	8,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	838.000,00	800.150,00	95,5	2,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.558.300,00	2.465.952,00	96,4	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.430.000,00	5.208.369,00	95,9	14,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	280.000,00	275.947,00	98,5	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.000.000,00	4.792.351,00	95,8	13,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	150.000,00	140.071,00	93,4	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	620.000,00	291.420,00	47,0	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	510.000,00	503.819,00	98,8	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	430.000,00	427.880,00	99,5	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	75.939,00	94,9	0,2
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	11.487.517,00	0,00	-	-
	Ukupno	48.190.817,00	36.600.040,00	75,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 24.003.827,00 kn ili 65,6%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.792.351,00 kn ili 13,1%, te prihodi od imovine u iznosu 3.266.102,00 kn ili 8,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.537.760,00 kn i čine 12,4% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	29.105.782,00	27.536.047,00	94,6	65,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.452.500,00	6.394.855,00	99,1	15,1
1.2.	Materijalni rashodi	12.659.788,00	11.774.866,00	93,0	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	179.400,00	163.735,00	91,3	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.693.375,00	1.671.738,00	98,7	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.320.453,00	9.483.773,00	91,9	22,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	466.560,00	455.620,00	97,7	1,1
1.3.	Financijski rashodi	240.000,00	241.393,00	100,6	0,6
1.4.	Subvencije	222.000,00	222.000,00	100,0	0,5
1.5.	Pomoći	50.000,00	50.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Kapitalne pomoći	50.000,00	50.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.755.000,00	2.651.137,00	96,2	6,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.726.494,00	6.201.796,00	92,2	14,6
1.7.1.	Tekuće donacije	4.096.494,00	4.085.120,00	99,7	9,6
1.7.2.	Izvanredni rashodi	25.000,00	23.468,00	93,9	0,1
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.605.000,00	2.093.208,00	80,4	4,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.885.035,00	13.611.324,00	76,1	32,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.690.000,00	105.639,00	3,9	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.195.035,00	13.505.685,00	88,9	31,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.200.000,00	1.184.227,00	98,7	2,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.200.000,00	1.184.227,00	98,7	2,8
Ukupno		48.190.817,00	42.331.598,00	87,8	100,0
Manjak prihoda			5.731.558,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 48.190.817,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.331.598,00 kn, što je za 5.859.219,00 kn ili 12,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.731.558,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 11.487.517,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.755.959,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.611.324,00 kn ili 32,2%, materijalne rashode 11.774.866,00 kn ili 27,8%, rashode za zaposlene 6.394.855,00 kn ili 15,1% i druge rashode poslovanja 6.201.796,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i otplata glavnice primljenih zajmova iznose 4.348.757,00 kn i imaju udjel 10,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 117.525.733,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	48.382.529,00	59.609.252,00	123,2
2.	Financijska imovina	61.382.661,00	57.916.481,00	94,4
2.1.	Novčana sredstva	12.867.941,00	7.632.646,00	59,3
2.2.	Potraživanja	22.597.320,00	23.717.735,00	105,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	25.917.400,00	26.566.100,00	102,5
	Ukupno imovina	109.765.190,00	117.525.733,00	107,1
3.	Obveze	1.419.016,00	1.942.661,00	136,9
4.	Vlastiti izvori	108.346.174,00	115.583.072,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	109.765.190,00	117.525.733,00	107,1

Nefinancijska imovina sastoji se od vrijednosti zemljišta u iznosu 3.021.924,00 kn, građevinskih objekata 36.902.279,00 kn, opreme 645.866,00 kn, prijevoznih sredstava 3.070.617,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, urbanistički planovi, ulaganja u računalne programe) 8.186.344,00 kn, knjiga i drugih izložbenih vrijednosti 69.700,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 7.712.522,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 7.632.646,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.566.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.815.138,00 kn, te druga potraživanja 14.902.597,00 kn (potraživanja od društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju danih kapitalnih pomoći dok se ne riješi status imovine koja je financirana proračunskim sredstvima).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 977.504,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 965.157,00 kn.