



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/11-02/288

Urbroj: 613-21-11-7

Dubrovnik, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TRPANJ 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 Trpanj za 2010. (dalje u tekstu Općina).

Uvid je obavljen 1. 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 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 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.415.723,00 kn, što je za 215.723,00 kn ili 9,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 934.138,00 kn ili 27,9%.

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 | 2.190.000,00 | 2.406.363,00 | 109,9 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.467.000,00 | 1.602.940,00 | 109,3 | 66,4 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | | 1.014.411,00 | - | 42,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | | 132.425,00 | - | 5,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | | 456.104,00 | - | 18,9 |
| 1.2. | Pomoći | 275.000,00 | 302.859,00 | 110,1 | 12,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | | 145.991,00 | - | 6,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | | 156.868,00 | - | 6,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 77.000,00 | 74.583,00 | 96,9 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 40,00 | 4,0 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 76.000,00 | 74.543,00 | 98,1 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 371.000,00 | 425.981,00 | 114,8 | 17,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 92.000,00 | 109.597,00 | 119,1 | 4,5 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 279.000,00 | 316.384,00 | 113,4 | 13,1 |
| 1.4.2.1. | Komunalna naknada i doprinos | | 308.021,00 | - | 12,8 |
| 1.4.2.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | | 8.363,00 | - | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.000,00 | 9.360,00 | 93,6 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 10.000,00 | 9.360,00 | 93,6 | 0,4 |
| | Ukupno | 2.200.000,00 | 2.415.723,00 | 109,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.014.411,00 kn ili 42,0%, općinski porezi 456.104,00 kn ili 18,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 425.981,00 kn ili 17,6% i pomoći 302.859,00 kn ili 12,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 216.368,00 kn i čine 9,0% ukupnih prihoda.

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 | 2.055.000,00 | 2.034.632,00 | 99,0 | 97,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 369.000,00 | 366.969,00 | 99,4 | 17,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 874.000,00 | 887.420,00 | 101,5 | 42,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.000,00 | 27.345,00 | 80,4 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 157.000,00 | 161.022,00 | 102,6 | 7,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 513.000,00 | 521.684,00 | 101,7 | 25,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 170.000,00 | 177.369,00 | 104,3 | 8,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 71.000,00 | 70.326,00 | 99,0 | 3,4 |
| 1.4. | Tekuće pomoći | 144.000,00 | 138.568,00 | 96,2 | 6,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 90.000,00 | 94.346,00 | 104,8 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 507.000,00 | 477.003,00 | 94,1 | 22,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 264.000,00 | 235.460,00 | 89,2 | 11,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 25.000,00 | 24.000,00 | 96,0 | 1,1 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 218.000,00 | 217.543,00 | 99,8 | 10,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 145.000,00 | 45.363,00 | 31,3 | 2,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 85.000,00 | 45.363,00 | 53,4 | 2,2 |
| Ukupno | | 2.200.000,00 | 2.079.995,00 | 94,5 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 335.728,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.079.995,00 kn, što je za 120.005,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 335.728,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.175.814,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 840.086,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 846.987,00 kn i čine 35,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 887.420,00 kn s udjelom 42,7%, druge rashode poslovanja 477.003,00 kn s udjelom 22,9% i rashode za zaposlene 366.969,00 kn s udjelom 17,6%. Drugi rashodi iznose 348.603,00 kn i imaju udjel 16,8%.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 24.421,00 kn ili 1,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.215.704,00 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 |
|---------------------------------|---|--------------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.826.613,00 | 5.847.826,00 | 100,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.703.159,00 | 4.367.878,00 | 256,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 169.774,00 | 88.066,00 | 51,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.515.385,00 | 1.352.812,00 | 89,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 18.000,00 | 2.927.000,00 | - |
| Ukupno imovina | | 7.529.772,00 | 10.215.704,00 | 135,7 |
| 3. | Obveze | 1.248.169,00 | 846.987,00 | 67,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.281.603,00 | 9.368.717,00 | 149,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 7.529.772,00 | 10.215.704,00 | 135,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 89.098,00 kn, nematerijalne imovine (planovi i studije) 1.560.235,00 kn, građevinskih objekata 3.966.317,00 kn, opreme 47.998,00 kn, prijevoznih sredstava 4.482,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, znanstveni radovi i projektna dokumentacija) u iznosu 179.696,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 88.066,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.352.812,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.927.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 746.987,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 100.000,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi su planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.079.995,00 kn, što je za 120.005,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 335.728,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.175.814,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 840.086,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 846.987,00 kn i čine 35,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu većem od plana za 24.421,00 kn ili 1,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, radi 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 se provodi 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. Također predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.