



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/288
URBROJ: 613-21-11-8

Dubrovnik, 6. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELA LUKA 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 Vela Luka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 6. 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 su sastavljeni 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 9.180.946,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.389.908,00 kn, što je za 791.038,00 kn ili 8,6% manje od plana. U planiranim prihodima za 2010. sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 50.175,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.766.466,00 kn ili 24,8%.

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	8.702.771,00	8.369.620,00	96,2	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	5.350.000,00	5.143.855,00	96,1	61,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	4.490.000,00	4.427.426,00	98,6	52,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		178.683,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		537.746,00	-	6,4
1.2.	Pomoći	137.242,00	137.241,00	100,0	1,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		10.450,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		126.791,00	-	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.217.779,00	1.199.830,00	98,5	14,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	46.000,00	46.140,00	100,3	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.171.779,00	1.153.690,00	98,5	13,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.843.350,00	1.735.615,00	94,2	20,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	213.000,00	202.967,00	95,3	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.630.350,00	1.532.648,00	94,0	18,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.407.258,00	-	16,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		125.390,00	-	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	154.400,00	153.079,00	99,1	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	428.000,00	20.288,00	4,7	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	400.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	28.000,00	20.288,00	72,5	0,2
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	50.175,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.180.946,00	8.389.908,00	91,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.427.426,00 kn ili 52,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.407.258,00 kn ili 16,8%, te prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora i koncesije) u iznosu 1.153.690,00 ili 13,8% ukupnih prihoda. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.401.534,00 kn ili 16,6% 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	7.388.079,00	7.182.220,00	97,2	80,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.920.423,00	2.923.093,00	100,1	32,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.938.714,00	1.982.601,00	102,3	22,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	122.500,00	121.769,00	99,4	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	387.394,00	387.435,00	100,0	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.154.207,00	1.194.004,00	103,4	13,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	274.613,00	279.393,00	101,7	3,1
1.3.	Financijski rashodi	320.000,00	317.567,00	99,2	3,6
1.4.	Subvencije	43.595,00	41.708,00	95,7	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	666.136,00	654.953,00	98,3	7,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.499.211,00	1.262.298,00	84,2	14,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.484.711,00	1.247.798,00	84,0	14,0
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	14.500,00	14.500,00	100,0	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.656.367,00	1.573.274,00	95,0	17,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	271.532,00	211.103,00	77,7	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.384.835,00	1.362.171,00	98,4	15,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.500,00	136.217,00	99,8	1,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	136.500,00	136.217,00	99,8	1,5
Ukupno		9.180.946,00	8.891.711,00	96,8	100,0
Manjak prihoda			501.803,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.180.946,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.891.711,00 kn, što je za 289.235,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 501.803,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 50.175,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 451.628,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji je udjel rashoda za zaposlene u iznosu 2.923.093,00 kn ili 32,9%, materijalnih rashoda u iznosu 1.982.601,00 kn ili 22,3%, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.573.274,00 kn ili 17,7%, te drugih rashoda poslovanja u iznosu 1.262.298,00 kn ili 14,2%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za otplate zajmova) iznose 1.150.445,00 kn i imaju udjel 12,9%.

Rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu većem od plana za 44.577,00 kn ili 3,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.133.446,00 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.002.320,00	37.853.134,00	172,0
2.	Financijska imovina	31.672.264,00	32.280.312,00	101,9
2.1.	Novčana sredstva	2.821.296,00	1.276.957,00	45,3
2.2.	Depozit	0,00	950.000,00	-
2.3.	Potraživanja	1.969.760,00	2.333.590,00	118,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.741.208,00	27.482.511,00	102,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	140.000,00	237.254,00	169,5
	Ukupno imovina	53.674.584,00	70.133.446,00	130,7
3.	Obveze	10.095.649,00	10.004.445,00	99,1
4.	Vlastiti izvori	43.578.935,00	60.129.001,00	138,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.674.584,00	70.133.446,00	130,7
	Izvanbilančni zapisi	5.000.000,00	4.391.596,00	87,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.637.693,00 kn, građevinskih objekata 31.807.975,00 kn, opreme 162.610,00 kn, prijevoznih sredstava 533.200,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 12.357,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene (računalni programi, razni prostorni planovi i projekti) imovine u iznosu 699.299,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.276.957,00 kn, depozit u iznosu 950.000,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 27.482.511,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.983.933,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 280.035,00 kn, na druga potraživanja 69.622,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 237.254,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.723.774,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.559.103,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 6.721.568,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dano jamstvo u iznosu 4.391.596,00 kn, koje je u 2004. dano za zaduživanje trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za izgradnju prve faze kanalizacijskog sustava.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.180.946,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.891.711,00 kn, što je za 289.235,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 501.803,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 50.175,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 451.628,00 kn.

Rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu većem od plana za 44.577,00 kn ili 3,1%. 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.