



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/299
URBROJ: 613-10-11-7

Rijeka, 8. srpanj 2011.

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

Uvid je obavljen 8. 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 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 38.084.061,00 kn, ostvareni su u iznosu 21.377.609,00 kn, što je za 16.706.452,00 kn ili 43,9 % manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.990.602,00 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	22.871.939,00	19.350.763,00	84,6	90,5
1.1.	Prihodi od poreza	11.819.439,00	11.080.807,00	93,8	51,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.118.753,00	-	38,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.364.238,00	-	11,0
1.1.3.	Općinski porezi		597.816,00	-	2,8
1.2.	Pomoći	395.000,00	352.750,00	89,3	1,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		17.750,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		335.000,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	4.168.000,00	4.216.351,00	101,2	19,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	508.000,00	560.868,00	110,4	2,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.660.000,00	3.655.483,00	99,9	17,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.454.000,00	3.646.697,00	56,5	17,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	234.000,00	157.368,00	67,3	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.220.000,00	3.489.329,00	56,1	16,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.082.511,00	-	14,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		406.818,00	-	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	35.500,00	54.158,00	152,6	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.221.520,00	2.026.846,00	48,0	9,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.403.320,00	1.241.444,00	36,5	5,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	818.200,00	785.402,00	96,0	3,7
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	10.990.602,00	0,00	-	-
	Ukupno	38.084.061,00	21.377.609,00	56,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.080.807,00 kn ili 51,8%, imovine u iznosu 4.216.351,00 kn ili 19,7% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.646.697,00 kn ili 17,0%. Svi drugi prihodi iznose 2.433.754,00 kn ili 11,5% 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	20.962.959,00	19.105.995,00	91,1	77,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.886.276,00	1.742.862,00	92,4	7,1
1.2.	Materijalni rashodi	7.838.600,00	6.784.669,00	86,6	27,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	126.500,00	96.400,00	76,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	824.000,00	736.795,00	89,4	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.787.500,00	4.974.475,00	86,0	20,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.100.600,00	976.999,00	88,8	4,0
1.3.	Financijski rashodi	202.000,00	174.304,00	86,3	0,7
1.4.	Subvencije	803.000,00	798.971,00	99,5	3,2
1.5.	Pomoći	3.876.043,00	3.851.886,00	99,4	15,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.666.730,00	-	14,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći		185.156,00	-	0,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	588.400,00	561.417,00	95,4	2,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.768.640,00	5.191.886,00	90,0	21,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.514.640,00	1.448.648,00	95,6	5,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	10.100,00	101,0	0,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.164.000,00	3.733.138,00	89,7	15,1
1.7.4.	Drugi rashodi	80.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.545.260,00	5.022.166,00	30,4	20,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.672.000,00	569.075,00	34,0	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.743.260,00	4.329.993,00	29,4	17,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	130.000,00	123.098,00	94,7	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	575.842,00	514.687,00	89,4	2,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	365.000,00	354.687,00	97,2	1,4
3.2.	Izdaci za dane zajmove	50.842,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	160.000,00	160.000,00	100,0	0,6
	Ukupno	38.084.061,00	24.642.848,00	64,7	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.265.239,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.084.061,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.642.848,00 kn, što je za 13.441.213,00 kn ili 35,3% manje od plana. Prema financijskim izvještajima manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.265.239,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.990.602,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 274.637,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina prema financijskim izvještajima za 2009. iznosio je 3.256.154,00 kn što je za 265.552,00 kn više. Razlika viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 265.552,00 kn rezervira se za buduća razdoblja (za buduću stambenu izgradnju) i ne sučeljava se s manjkom prihoda i primitaka tekuće godine.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 16.545.260,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.022.166,00 kn, što je za 11.523.094,00 kn ili 69,6% manje od plana. Drugi rashodi i izdaci za dane zajmove planirani su u iznosu 130.842,00 kn, a nisu izvršeni. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.784.669,00 kn ili 27,6%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.191.886,00 kn ili 21,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.022.166,00 kn ili 20,4%, te pomoći u iznosu 3.851.886,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.792.241,00 kn i imaju udjel 15,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 499.281.629,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	420.115.728,00	419.551.931,00	99,9
2.	Financijska imovina	82.220.446,00	79.729.698,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	12.655.208,00	9.118.764,00	72,1
2.2.	Potraživanja	4.516.340,00	5.327.036,00	118,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	65.048.898,00	65.283.898,00	100,4
Ukupno imovina		502.336.174,00	499.281.629,00	99,4
3.	Obveze	4.109.075,00	3.924.869,00	95,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	66.999,00	59.400,00	88,7
5.	Vlastiti izvori	498.227.099,00	495.356.760,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		502.336.174,00	499.281.629,00	99,4
Izvanbilančni zapisi		14.189.755,00	17.993.398,00	126,8

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta 370.659.228,00 kn, građevinske objekte 32.025.981,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (projekti u tijeku, urbanistički planovi, ulaganje u društveni dom i drugo) 13.993.719,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni program, prostorno planska dokumentacija, projektna dokumentacija za investicije i drugo) odnosi se 2.151.082,00 kn, postrojenja i opremu (računala i računalna oprema, uredski namještaj, telefonske aparate i telekomunikacijske uređaje, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, strojevi za održavanje zelenih površina, muzička linija, klupe u parkovima i ostala oprema) odnosi se 343.022,00 kn, umjetnička djela 350.986,00 kn i prijevozna sredstva 27.913,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnicu 65.283.898,00 kn, novčana sredstva 9.118.764,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.296.285,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 571.729,00 kn i druga potraživanja 459.022,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 3.044.706,00 kn, rashode poslovanja 693.918,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 126.845,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja 59.400,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na jamstava dana komunalnom društvu u suvlasništvu 17.555.784,00 kn i potraživanje za spomeničku rentu 437.614,00 kn.