



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-4

Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 16. rujna 2010.

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

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lastovo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 13. do 26. 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 obavio je 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 7.065.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.171.684,00 kn što je za 2.894.016,00 kn ili 41,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.709.900,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.184.643,00 kn ili 39,4%. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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	5.321.800,00	4.152.322,00	78,0	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.806.600,00	1.882.842,00	104,2	45,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.290.800,00	1.366.205,00	105,8	32,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	360.000,00	358.742,00	99,7	8,6
1.1.3.	Općinski porezi	155.800,00	157.895,00	101,3	3,8
1.2.	Prihodi od pomoći	3.007.600,00	1.822.957,00	60,6	43,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	834.400,00	595.686,00	71,4	14,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.173.200,00	1.227.271,00	56,5	29,4
1.3.	Prihodi od imovine	167.600,00	161.875,00	96,6	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	17.410,00	116,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	152.600,00	144.465,00	94,7	3,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	340.000,00	278.148,00	81,8	6,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	40.000,00	17.954,00	44,9	0,5
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	290.000,00	250.891,00	86,5	6,0
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	10.000,00	9.303,00	93,0	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	6.500,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	34.000,00	19.362,00	56,9	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	9.000,00	8.707,00	96,7	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	10.655,00	42,6	0,3
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.709.900,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.065.700,00	4.171.684,00	59,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.822.957,00 kn ili 43,7% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.366.205,00 kn ili 32,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 465.885,00 kn ili 23,6%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.583.700,00	4.808.696,00	86,1	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.127.800,00	1.127.347,00	100,0	18,0
1.2.	Materijalni rashodi	622.000,00	609.629,00	98,0	9,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	69.200,00	66.540,00	96,2	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	201.900,00	198.649,00	98,4	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	170.600,00	166.152,00	97,4	2,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	180.300,00	178.288,00	98,9	2,8
1.3.	Financijski rashodi	4.500,00	4.715,00	104,8	0,1
1.4.	Subvencije	80.000,00	50.000,00	62,5	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	135.000,00	128.350,00	95,1	2,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.614.400,00	2.888.655,00	79,9	46,2
1.6.1.	Tekuće donacije	749.300,00	750.131,00	100,1	12,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	10.000,00	100,0	0,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.855.100,00	2.128.524,00	74,6	34,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.482.000,00	1.455.945,00	98,2	23,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	354.500,00	339.288,00	95,7	5,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.127.500,00	1.116.657,00	99,0	17,8
	Ukupno	7.065.700,00	6.264.641,00	88,7	100,00
	Manjak prihoda		2.092.957,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.065.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.264.641,00 kn što je za 801.059,00 kn ili 11,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 2.092.957,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.861.466,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 768.509,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 2.888.655,00 kn s udjelom 46,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.455.945,00 kn s udjelom 23,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.127.347,00 kn s udjelom 18,0%. Drugi rashodi iznose 792.694,00 kn i imaju udjel 12,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.686.607,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Red. broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.726.765,00	17.597.868,00	105,2
2.	Financijska imovina	6.518.885,00	5.088.739,00	78,1
2.1.	Novčana sredstva	3.062.652,00	1.650.404,00	53,9
2.2.	Potraživanja	1.482.774,00	1.471.410,00	99,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.850.000,00	1.850.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	123.459,00	116.925,00	94,7
Ukupno imovina		23.245.650,00	22.686.607,00	97,6
3.	Obveze	346.339,00	1.007.379,00	290,9
4.	Vlastiti izvori	22.899.311,00	21.679.228,00	94,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.245.650,00	22.686.607,00	97,6
Izvanbilančni zapisi		178.813,00	178.813,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 16.871.637,00 kn, opremu 225.490,00 kn i nematerijalnu imovinu (prostorno planska i projektna dokumentacija) 500.741,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.650.404,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 982.845,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 480.005,00, druga potraživanja 8.560,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 1.850.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 116.925,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 318.349,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 689.030,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 178.813,00 kn.