



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HUM NA SUTLI 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 Hum na Sutli (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

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 i primici proračuna planirani su u iznosu 16.149.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.145.509,00 kn što je za 5.003.591,00 kn ili 31,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 79.507,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 423.195,00 kn ili 3,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.254.493,00	9.709.522,00	86,3	87,1
1.1.	Prihodi od poreza	7.476.493,00	7.118.774,00	95,2	63,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.882.330,00	-	61,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		80.197,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		156.247,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	1.100.000,00	530.150,00	48,2	4,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		350.150,00	-	3,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		180.000,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	105.000,00	90.745,00	86,4	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.038,00	60,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	100.000,00	87.707,00	87,7	0,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.573.000,00	1.969.853,00	76,6	17,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	429,00	21,5	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.571.000,00	1.969.424,00	76,6	17,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.789.826,00	-	16,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		179.598,00	-	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	815.100,00	1.435.987,00	176,2	12,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	815.100,00	1.435.987,00	176,2	12,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.000.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od zaduživanja	4.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda	79.507,00	0,00	-	-
	Ukupno	16.149.100,00	11.145.509,00	69,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.882.330,00 kn ili 61,8%, prihodi po posebnim propisima 1.969.424,00,00 kn ili 17,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.435.987,00 kn ili 12,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 857.768,00 kn ili 7,6%.

Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 1.100.000,00 kn, a ostvareni 530.150,00 kn, što je za 569.850,00 kn ili 51,8% manje od plana, stoga se nalaže prihode i primitke proračuna realnije planirati.

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	10.278.317,00	9.339.035,00	90,9	88,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.164.000,00	2.135.712,00	98,7	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.708.317,00	3.667.546,00	98,9	34,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	137.500,00	135.118,00	98,3	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	597.000,00	582.253,00	97,5	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.723.000,00	2.709.998,00	99,5	25,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	250.817,00	240.177,00	95,8	2,2
1.3.	Financijski rashodi	155.500,00	134.336,00	86,4	1,3
1.4.	Subvencije	300.000,00	256.642,00	85,5	2,4
1.5.	Pomoći	169.000,00	144.891,00	85,7	1,3
1.5.1.	Tekuće pomoći		141.266,00	-	1,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći		3.625,00	-	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.343.000,00	1.222.646,00	91,0	11,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.438.500,00	1.777.262,00	72,9	16,8
1.7.1.	Tekuće donacije	920.500,00	888.954,00	96,6	8,4
1.7.2.	Izvanredni rashodi	25.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.493.000,00	888.308,00	59,5	8,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.210.783,00	610.453,00	11,7	5,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	185.000,00	84.713,00	45,8	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.985.783,00	485.740,00	9,7	4,6
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	40.000,00	40.000,00	100,0	0,4
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	660.000,00	619.437,00	93,9	5,9
Ukupno		16.149.100,00	10.568.925,00	65,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			576.584,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.149.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.568.925,00 kn, što je za 5.580.175,00 kn ili 34,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 576.584,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 79.507,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 656.091,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 4.985.783,00 kn, a izvršeni su u iznosu 485.740,00 kn, što je za 4.500.043,00 kn ili 90,3% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.667.546,00 kn ili 34,7%, rashode za zaposlene 2.135.712,00 kn ili 20,2% i druge rashode poslovanja 1.777.262,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.988.405,00 kn i imaju udjel 28,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.410.931,00 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 (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	34.279.495,00	31.486.068,00	91,9
2.	Financijska imovina	5.776.160,00	5.924.863,00	102,6
2.1.	Novčana sredstva	412.381,00	776.637,00	188,3
2.2.	Potraživanja	836.705,00	681.152,00	81,4
2.3.	Dani zajmovi	664.521,00	604.521,00	91,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.862.553,00	3.862.553,00	100,0
	Ukupno imovina	40.055.655,00	37.410.931,00	93,4
3.	Obveze	2.996.242,00	2.164.466,00	72,2
4.	Vlastiti izvori	37.059.413,00	35.246.465,00	95,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.055.655,00	37.410.931,00	93,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.653.089,00 kn, građevinskih objekta 12.257.062,00 kn, opreme 89.377,00 kn, knjiga 1.193.703,00 ulaganja u računalne programe 8.997,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 15.283.840,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 776.637,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 645.057,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 36.095,00 kn, dane zajmove 604.521,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.862.553,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.546,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.043.920,00 kn.