



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/282

URBROJ: 613-07-11-8

Varaždin, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BREZNIČKI HUM ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Breznički Hum (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. lipnja 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 planirani su u iznosu 2.122.242,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.308.151,00 kn, što je za 814.091,00 kn ili 38,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 75.870,00 kn ili 5,5%.

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	2.122.242,00	1.308.151,00	61,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.241.000,00	895.046,00	72,1	68,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		817.069,00	-	62,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		28.254,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		49.723,00	-	3,8
1.2.	Pomoći	215.000,00	18.200,00	8,5	1,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	215.000,00	18.200,00	8,5	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	27.000,00	16.892,00	62,6	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	822,00	41,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.000,00	16.070,00	64,3	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	639.242,00	378.013,00	59,1	28,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	2.760,00	138,0	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	637.242,00	375.253,00	58,9	28,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		88.647,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		286.606,00	-	21,9
	Ukupno	2.122.242,00	1.308.151,00	61,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 817.069,00 kn ili 62,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 378.013,00 kn ili 28,9%. Svi drugi prihodi iznose 113.069,00 kn ili 8,6%.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.533.200,00	1.523.963,00	99,4	74,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	290.000,00	279.454,00	96,4	13,8
1.2.	Materijalni rashodi	889.700,00	921.463,00	103,6	45,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.200,00	14.885,00	97,9	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	119.000,00	144.148,00	121,1	7,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	640.500,00	644.412,00	100,6	31,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	115.000,00	118.018,00	102,6	5,8
1.3.	Financijski rashodi	8.000,00	9.002,00	112,5	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	155.000,00	146.939,00	94,8	7,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	190.500,00	167.105,00	87,7	8,2
1.5.1.	Tekuće donacije	175.500,00	159.119,00	90,7	7,8
1.5.2.	Izvanredni rashodi	15.000,00	7.986,00	53,2	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	498.000,00	509.888,00	102,4	25,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	498.000,00	509.888,00	102,4	25,1
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	91.042,00	0,00	-	-
Ukupno		2.122.242,00	2.033.851,00	95,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			725.700,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.122.242,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.033.851,00 kn, što je za 88.391,00 kn ili 4,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 725.700,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 91.042,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 816.742,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 921.463,00 kn ili 45,3%, za nabavu nefinancijske imovine 509.888,00 kn ili 25,1% i za zaposlene 279.454,00 kn ili 13,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 323.046,00 kn i imaju udjel 15,8%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.833.398,00 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	6.267.170,00	6.492.388,00	103,6
2.	Financijska imovina	2.273.746,00	2.341.010,00	103,0
2.1.	Novčana sredstva	128.920,00	32.895,00	25,3
2.2.	Potraživanja	541.332,00	697.416,00	128,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.994,00	33.199,00	127,7
	Ukupno imovina	8.540.916,00	8.833.398,00	103,4
3.	Obveze	446.365,00	1.083.246,00	242,7
4.	Vlastiti izvori	8.094.551,00	7.750.152,00	95,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.540.916,00	8.833.398,00	103,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost projektne dokumentacije u iznosu 88.225,00 kn, građevinskih objekta 6.378.548,00 kn, opreme 20.903,00 i ulaganja u računalne programe 4.712,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 32.895,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 697.416,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 33.199,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 495.909,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 587.337,00 kn.

Nalaz za 2010.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.122.242,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.033.851,00 kn, što je za 88.391,00 kn ili 4,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 725.700,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine (koji u financijskim izvještajima za 2010. nije pravilno iskazan, a prema podacima iz financijske revizije za 2009.) iznosi 91.042,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 816.742,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.083.246,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.380.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.425.468,00 kn, što je za 44.968,00 kn ili 2,1% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog 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 provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.