



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-6
Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HUM NA SUTLI ZA 2009.

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 2009.

Uvid je obavljen 8. 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 obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

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 su planirani u iznosu 12.093.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.722.314,00 kn, što je za 1.370.842,00 kn ili 11,3% manje od plana.

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. | Prihodi poslovanja | 10.739.129,00 | 9.863.585,00 | 91,8 | 92,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.868.670,00 | 7.427.607,00 | 94,4 | 69,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 7.478.670,00 | 7.135.188,00 | 95,4 | 66,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 180.000,00 | 139.057,00 | 77,3 | 1,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 210.000,00 | 153.362,00 | 73,0 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 541.459,00 | 353.629,00 | 65,3 | 3,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 70.042,00 | 35,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 341.459,00 | 283.587,00 | 83,0 | 2,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 77.000,00 | 34.682,00 | 45,0 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 5.541,00 | 79,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 70.000,00 | 29.141,00 | 41,6 | 0,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.252.000,00 | 2.047.667,00 | 90,9 | 19,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 230,00 | 4,6 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.200.000,00 | 2.024.116,00 | 92,0 | 18,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 47.000,00 | 23.321,00 | 49,6 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.354.027,00 | 858.729,00 | 63,4 | 8,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.354.027,00 | 858.729,00 | 63,4 | 8,0 |
| | Ukupno | 12.093.156,00 | 10.722.314,00 | 88,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.427.607,00 kn ili 69,2%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.047.667,00 kn ili 19,1% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 858.729,00 kn ili 8,0% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 388.311,00 kn ili 3,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|---|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.733.161,00 | 8.482.620,00 | 87,2 | 87,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.117.500,00 | 2.075.093,00 | 98,0 | 21,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.641.490,00 | 2.997.459,00 | 82,3 | 30,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 104.000,00 | 112.832,00 | 108,5 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 593.000,00 | 565.389,00 | 95,3 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.359.000,00 | 1.849.124,00 | 78,4 | 19,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 585.490,00 | 470.114,00 | 80,3 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 315.187,00 | 273.410,00 | 86,8 | 2,8 |
| 1.4. | Subvencije | 380.000,00 | 326.241,00 | 85,9 | 3,4 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 175.000,00 | 170.368,00 | 97,4 | 1,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.493.000,00 | 1.273.845,00 | 85,3 | 13,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.610.984,00 | 1.366.204,00 | 84,8 | 14,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 773.536,00 | 610.985,00 | 79,0 | 6,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 200.000,00 | 113.575,00 | 56,8 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 513.536,00 | 437.410,00 | 85,2 | 4,5 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 60.000,00 | 60.000,00 | 100,00 | 0,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 660.000,00 | 622.743,00 | 94,4 | 6,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 660.000,00 | 622.743,00 | 94,4 | 6,4 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 926.459,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 12.093.156,00 | 9.716.348,00 | 80,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 1.005.966,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.093.156,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.716.348,00 kn, što je za 2.376.808,00 kn ili 19,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.005.966,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 926.459,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 79.507,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode 2.997.459,00 kn ili 30,8%, rashode za zaposlene 2.075.093,00 ili 21,4%, druge rashode poslovanja 1.366.204,00 kn ili 14,1% i naknade građanima i kućanstvima 1.273.845,00 kn ili 13,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.003.747,00 kn i imaju udjel 20,6%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.832,00 kn ili 8,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.055.655,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 35.750.552,00 | 34.279.495,00 | 95,9 |
| 2. | Financijska imovina | 5.857.143,00 | 5.776.160,00 | 98,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 253.103,00 | 412.381,00 | 162,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.076.966,00 | 836.705,00 | 77,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 664.521,00 | 664.521,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.862.553,00 | 3.862.553,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 41.607.695,00 | 40.055.655,00 | 96,3 |
| 3. | Obveze | 4.484.873,00 | 2.996.242,00 | 66,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 37.122.822,00 | 37.059.413,00 | 99,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 41.607.695,00 | 40.055.655,00 | 96,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 2.568.376,00 kn, građevinskih objekata 14.815.754,00 kn, opreme 129.826,00 kn, knjiga u knjižnici 1.591.603,00 kn, ulaganja u računalne programe 12.678,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 15.161.258,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 412.381,00 kn, danih zajmova 664.521,00 kn, udjela u glavnici 3.862.553,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 803.428,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 33.266,00 kn i drugih potraživanja 11,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 332.855,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 30,00 kn i za primljene zajmove 2.663.357,00 kn.