



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/289
URBROJ: 613-20-11-14

Pazin, 24. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 24. 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 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 proračuna planirani su u iznosu 4.516.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.231.291,00 kn, što je za 285.332,00 kn ili 6,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.225.516,00 kn ili 22,5%.

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	4.511.623,00	4.230.038,00	93,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.507.000,00	2.403.940,00	95,9	56,8
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak		2.260.830,00	-	53,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		98.312,00	-	2,3
1.1.3.	Gradski porezi		44.798,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	780.000,00	877.503,00	112,5	20,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		657.503,00	-	15,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		220.000,00	-	5,2
1.3.	Prihodi od imovine	393.000,00	346.739,00	88,2	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	1.826,00	18,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	383.000,00	344.913,00	90,1	8,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	831.623,00	601.856,00	72,4	14,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe		618,00	-	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		408.655,00	-	9,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		192.583,00	-	4,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	1.253,00	25,1	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.000,00	1.253,00	25,1	0,0
	Ukupno	4.516.623,00	4.231.291,00	93,7	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.260.830,00 kn ili 53,4%, pomoći 877.503,00 kn ili 20,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 408.655,00 kn ili 9,7%, prihodi od nefinancijske imovine 344.913,00 kn ili 8,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 339.390,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.300.000,00	3.061.829,00	92,8	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	630.000,00	625.852,00	99,3	15,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.037.000,00	952.663,00	91,9	23,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.000,00	31.513,00	92,7	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	235.000,00	242.850,00	103,3	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	465.000,00	391.706,00	84,2	9,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	303.000,00	286.594,00	94,6	7,2
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	8.322,00	83,2	0,2
1.4.	Pomoći	865.000,00	816.463,00	94,4	20,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	865.000,00	816.463,00	94,4	20,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	435.000,00	402.497,00	92,5	10,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	323.000,00	256.032,00	79,3	6,4
1.6.1.	Tekuće donacije	321.000,00	255.093,00	79,5	6,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	2.000,00	939,00	47,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	956.000,00	925.873,00	96,8	23,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	13.000,00	51.194,00	393,8	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	750.000,00	633.824,00	84,5	15,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	193.000,00	240.855,00	124,8	6,0
3.	Preneseni manjak prihoda i primitaka	260.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.516.623,00	3.987.702,00	88,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		243.589,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.516.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.987.702,00 kn, što je za 528.921,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 243.589,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 260.623,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.034,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 952.663,00 kn ili 23,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 925.873,00 ili 23,2%, pomoći 816.463,00 ili 20,5% i rashode za zaposlene u iznosu 625.852,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda.

Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 666.851,00 kn i imaju udjel 16,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.012.903,00 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	25.352.681,00	26.118.814,00	103,0
2.	Financijska imovina	2.736.115,00	2.894.089,00	105,8
2.1.	Novčana sredstva	170.482,00	275.253,00	161,5
2.2.	Potraživanja	361.433,00	414.636,00	114,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.204.200,00	2.204.200,00	100,0
	Ukupno imovina	28.088.796,00	29.012.903,00	103,3
3.	Obveze	431.105,00	292.288,00	67,8
4.	Vlastiti izvori	27.657.691,00	28.720.615,00	103,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.088.796,00	29.012.903,00	103,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	277.973,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 930.012,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 23.313.469,00 kn, građevinskih objekata 1.487.397,00 kn, postrojenja i opreme 46.006,00 kn, prijevoznih sredstava 149.621,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i znanstvena dijela) u iznosu 192.309,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 275.253,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.204.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 414.636,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 243.088,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 49.200,00 kn

U izvanbilančnoj evidenciji iskazane su dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 277.973,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje dane su Područnoj vatrogasnoj zajednici, Javnoj vatrogasnoj postrojbi i društvu za proizvodnju i distribuciju vode.

3. Nalaz

1. Rashodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.231.291,00 kn, što je za 285.332,00 kn ili 6,3% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 3.987.702,00 kn, što je za 528.921,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 243.589,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 260.623,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.034,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, rashodi za nabavu neproizvedene imovine i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su za 93.899,00 kn ili 21,3% više od planiranih. 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 sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.