



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279
URBROJ: 613-04-11-3

Krapina, 20. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen 20. 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 11.190.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.459.544,00 kn što je za 6.730.456,00 kn ili 60,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 106.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su manji za 893.559,00 kn ili 16,7%.

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	9.008.500,00	4.447.808,00	49,4	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.410.500,00	2.637.885,00	77,3	59,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.572.155,00	-	57,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		29.922,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		35.808,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	4.020.000,00	789.078,00	19,6	17,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		307.032,00	-	6,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		482.046,00	-	10,8
1.3.	Prihodi od imovine	464.000,00	455.280,00	98,1	10,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	5.211,00	52,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	454.000,00	450.069,00	99,1	10,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.063.000,00	553.671,00	52,1	12,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.500,00	1.650,00	30,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.057.500,00	552.021,00	52,2	12,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		531.310,00	-	11,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		20.711,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	51.000,00	11.894,00	23,3	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.000,00	2.345,00	3,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	2.345,00	6,7	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.010.000,00	9.391,00	0,5	0,2
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	10.000,00	9.391,00	93,9	0,2
3.2.	Primici od zaduživanja	2.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka	106.500,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.190.000,00	4.459.544,00	39,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.572.155,00 kn ili 57,7%, pomoći 789.078,00 kn ili 17,7% i prihodi po posebnim propisima 552.021,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 546.290,00 kn ili 12,2%.

Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 2.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 4.020.000,00 kn, a ostvareni su 789.078,00 kn, što je za 3.230.922,00 kn ili 80,4% 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	5.515.000,00	4.121.394,00	74,7	83,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	436.700,00	403.159,00	92,3	8,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.302.600,00	2.260.351,00	68,4	45,8
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	36.600,00	17.170,00	46,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	688.000,00	483.855,00	70,3	9,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.229.500,00	1.468.442,00	65,9	29,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	348.500,00	290.884,00	83,5	5,9
1.3.	Financijski rashodi	12.500,00	5.067,00	40,5	0,1
1.4.	Subvencije	185.000,00	137.106,00	74,1	2,8
1.5.	Pomoći	539.000,00	406.960,00	75,5	8,2
1.5.1.	Tekuće pomoći		249.028,00	-	5,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći		157.932,00	-	3,2
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	345.000,00	275.482,00	79,8	5,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	694.200,00	633.269,00	91,2	12,8
1.7.1.	Tekuće donacije	435.000,00	404.000,00	92,9	8,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	205.000,00	190.000,00	92,7	3,8
1.7.3.	Izvanredni rashodi	41.200,00	39.269,00	95,3	0,8
1.7.4.	Kapitalne pomoći	13.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.175.000,00	814.149,00	15,7	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	25.085,00	50,2	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	4.855.000,00	583.186,00	12,0	11,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	270.000,00	205.878,00	76,3	4,2
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	500.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.190.000,00	4.935.543,00	44,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		475.999,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.190.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.935.543,00 kn, što je za 6.254.457,00 kn ili 55,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 475.999,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 106.157,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 369.842,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 4.855.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 583.186,00 kn, što je za 4.271.814,00 kn ili 88,0% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.260.351,00 kn ili 45,8%, za nabavu nefinancijske imovine 814.149,00 kn ili 16,5%, druge rashode poslovanja 633.269,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.227.774,00 kn i imaju udjel 24,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.819.540,00 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	11.690.891,00	11.411.632,00	97,6
2.	Financijska imovina	6.633.302,00	6.407.908,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	389.233,00	106.868,00	27,5
2.2.	Potraživanja	1.482.087,00	1.548.449,00	104,5
2.3.	Dani zajmovi	47.391,00	38.000,00	80,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.714.591,00	4.714.591,00	100,0
Ukupno imovina		18.324.193,00	17.819.540,00	97,2
3.	Obveze	323.274,00	531.396,00	164,4
4.	Vlastiti izvori	18.000.919,00	17.288.144,00	96,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.324.193,00	17.819.540,00	97,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.082.679,00 kn, građevinskih objekta 8.298.184,00 kn, opreme 192.098,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu imovinu 124.090,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 714.581,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 106.868,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.470.550,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 51.585,00 kn, druga potraživanja 26.314,00 kn, dane zajmove 38.000,00 kn, vrijednosne papire 6.891,00 kn te dionice i udjele u glavnici 4.707.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 338.640,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 192.756,00 kn.