



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-21
Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZLATAR BISTRICA 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 Zlatar Bistrica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. 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 9.003.060,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.373.219,00 kn, što je za 3.629.841,00 kn ili 40,3% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i od prodaje nefinancijske imovine za 3.343.762,00 kn ili 89,9% manje od plana, stoga se nalaže prihode proračuna realnije planirati.

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 | 7.208.060,00 | 5.348.254,00 | 74,2 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.979.060,00 | 4.040.255,00 | 101,5 | 75,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.625.860,00 | 3.894.211,00 | 107,4 | 72,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 250.000,00 | 65.745,00 | 26,3 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 103.200,00 | 80.299,00 | 77,8 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.924.000,00 | 350.273,00 | 18,2 | 6,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 126.447,00 | 63,2 | 2,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.724.000,00 | 223.826,00 | 13,0 | 4,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 166.000,00 | 146.169,00 | 88,1 | 2,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 8.127,00 | 81,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 156.000,00 | 138.042,00 | 88,5 | 2,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 989.000,00 | 714.867,00 | 72,3 | 13,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 98.000,00 | 81.917,00 | 83,6 | 1,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 870.000,00 | 612.076,00 | 70,4 | 11,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 21.000,00 | 20.874,00 | 99,4 | 0,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 150.000,00 | 96.690,00 | 64,5 | 1,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.795.000,00 | 24.965,00 | 1,4 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 145.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.650.000,00 | 24.965,00 | 1,5 | 0,5 |
| | Ukupno | 9.003.060,00 | 5.373.219,00 | 59,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.040.255,00 kn ili 75,2%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 714.867,00 kn ili 13,3%, te pomoći 350.273,00 kn ili 6,5% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 267.824,00 kn ili 5,0%.

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 | 4.526.560,00 | 3.556.729,00 | 78,6 | 56,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.095.490,00 | 988.084,00 | 90,2 | 15,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.094.070,00 | 1.576.738,00 | 75,3 | 25,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.000,00 | 23.456,00 | 69,0 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 392.100,00 | 346.754,00 | 88,4 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.229.800,00 | 806.387,00 | 65,6 | 12,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 438.170,00 | 400.141,00 | 91,3 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 367.000,00 | 191.223,00 | 52,1 | 3,0 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 6.824,00 | 22,8 | 0,1 |
| 1.5. | Kapitalne pomoći | 15.000,00 | 14.822,00 | 98,8 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 225.000,00 | 216.766,00 | 96,3 | 3,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 700.000,00 | 562.272,00 | 80,3 | 9,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 640.000,00 | 562.272,00 | 87,9 | 9,0 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.851.500,00 | 2.133.965,00 | 55,4 | 34,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 500.000,00 | 228.262,00 | 45,7 | 3,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.351.500,00 | 1.905.703,00 | 56,9 | 30,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 625.000,00 | 577.780,00 | 92,4 | 9,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 625.000,00 | 577.780,00 | 92,4 | 9,3 |
| Ukupno | | 9.003.060,00 | 6.268.474,00 | 69,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 895.255,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.003.060,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.268.474,00 kn, što je za 2.734.586,00 kn ili 30,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 895.255,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 1.056.320,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 161.065,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za subvencije i nabavu nefinancijske imovine za 1.740.711,00 kn ili 44,9% manje od plana, stoga se nalaže rashode proračuna realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.133.965,00 kn ili 34,0%, materijalne rashode 1.576.738,00 kn ili 25,2%, te rashodi za zaposlene 988.084,00 kn ili 15,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.569.687,00 kn i imaju udjel 25,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.495.803,00 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 | 22.637.999,00 | 24.191.706,00 | 106,9 |
| 2. | Financijska imovina | 7.640.659,00 | 6.304.097,00 | 82,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.084.916,00 | 806.157,00 | 38,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.544.407,00 | 3.486.604,00 | 98,4 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 45.000,00 | 45.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri i udjeli u glavnici | 1.966.336,00 | 1.966.336,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 30.278.658,00 | 30.495.803,00 | 100,7 |
| 3. | Obveze | 3.994.389,00 | 3.071.375,00 | 76,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.284.269,00 | 27.424.428,00 | 104,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 30.278.658,00 | 30.495.803,00 | 100,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 3.576.296,00 kn, građevinskih objekata 15.542.929,00 kn (poslovni objekti, ceste i drugi građevinski objekti), opreme 173.108,00 kn, prijevoznih sredstava 126,00 kn, knjiga 4.459,00 kn, računalnih programa 10.267,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.884.521,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 806.157,00 kn, danih zajmova 45.000,00 kn, udjela u glavnici 1.966.336,00 kn (obveznice 114.136,00 kn, udjeli u glavnici 1.852.200,00 kn), te potraživanja 3.486.604,00 kn (za prihode poslovanja 2.426.271,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 940.170,00 kn, te druga potraživanja 120.163,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 520.302,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 301.124,00 kn, te za primljene zajmove 2.249.949,00 kn.