



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/279

URBROJ: 613-04-11-14

Krapina, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARIJA BISTRICA 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 Marija Bistrica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. 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 12.833.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.888.584,00 kn što je za 933.416,00 kn manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 449.314,00 kn ili 3,6%.

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	12.723.000,00	11.789.004,00	92,7	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	6.870.000,00	6.936.610,00	101,0	58,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.498.734,00	-	54,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		202.780,00	-	1,7
1.1.3.	Općinski porezi		235.096,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	1.437.000,00	879.315,00	61,2	7,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		92.957,00	-	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		786.358,00	-	6,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.161.000,00	2.120.021,00	98,1	17,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	2.473,00	41,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.155.000,00	2.117.548,00	98,3	17,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim Propisima	1.255.000,00	920.671,00	73,4	7,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	7.208,00	72,1	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.245.000,00	913.463,00	73,4	7,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		538.624,00	-	4,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.233,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000.000,00	932.387,00	93,2	7,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	110.000,00	99.580,00	90,5	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	95.009,00	95,0	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	4.571,00	45,7	0,1
	Ukupno	12.833.000,00	11.888.584,00	92,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.498.734,00 kn ili 54,7%, prihodi od nefinancijske imovine 2.117.548,00 kn ili 17,9%, i prihodi po posebnim propisima 913.463,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.358.839,00 kn ili 19,8%.

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	8.775.500,00	8.352.116,00	95,2	69,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.317.500,00	2.309.521,00	99,7	19,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.880.500,00	3.521.726,00	90,0	29,2
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	82.000,00	71.930,00	87,7	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	1.020.000,00	1.007.151,00	98,7	8,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.527.000,00	2.261.055,00	89,5	18,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	251.500,00	181.590,00	72,2	1,4
1.3.	Financijski rashodi	40.500,00	37.774,00	93,3	0,3
1.4.	Subvencije	155.000,00	120.979,00	78,1	1,0
1.5.	Pomoći	127.000,00	116.255,00	91,5	1,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	127.000,00	116.255,00	91,5	1,0
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	769.000,00	823.012,00	107,0	6,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.486.000,00	1.422.849,00	95,8	11,8
1.6.1.	Tekuće donacije	1.412.000,00	1.367.657,00	96,9	11,3
1.6.2.	Izvanredni rashodi	74.000,00	55.192,00	74,6	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.048.000,00	3.693.599,00	91,2	30,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	250.000,00	222.700,00	89,1	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne Imovine	3.798.000,00	3.470.899,00	91,4	28,8
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	9.500,00	8.073,00	85,0	0,1
Ukupno		12.833.000,00	12.053.788,00	93,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			165.204,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.833.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.053.788,00 kn, što je za 779.212,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 165.204,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 116.235,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.969,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.693.599,00 kn ili 30,6%, materijalne rashode 3.521.726,00 kn ili 29,2% i rashode za zaposlene 2.309.521,00 kn ili 19,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.528.942,00 kn i imaju udjel 21,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.175.713,00 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	30.561.305,00	32.639.755,00	106,8
2.	Financijska imovina	7.636.487,00	7.535.958,00	98,7
2.1.	Novčana sredstva	600.280,00	205.139,00	34,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	183.041,00	183.041,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.046.066,00	2.340.678,00	114,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.807.100,00	4.807.100,00	100,0
	Ukupno imovina	38.197.792,00	40.175.713,00	105,2
3.	Obveze	1.001.927,00	759.705,00	75,8
4.	Vlastiti izvori	37.195.865,00	39.416.008,00	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.197.792,00	40.175.713,00	105,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 340.060,00 kn, građevinskih objekta 18.564.564,00 kn, opreme 141.514,00 kn, prijevozna sredstva 55.067,00 kn, ulaganja u računalne programe 41.124,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 13.497.426,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 205.139,00 kn, depoziti i jamčevni polozi 183.041,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.246.177,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 90.544,00 kn, druga potraživanja 3.957,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 4.807.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 471.364,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 265.452,00 kn i obveze za primljene zajmove 22.889,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.833.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.053.788,00 kn, što je za 779.212,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 165.204,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 116.235,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.969,00 kn.

Iznad plana za 54.012,00 kn ili 7,0% izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.