



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-1
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BALE - VALLE 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 Bale - Valle (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 16.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.982.446,00 kn, što je za 2.217.554,00 kn ili 13,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.347.707,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.802.293,00 | 7.949.244,00 | 101,9 | 56,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.022.000,00 | 4.264.635,00 | 106,0 | 30,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.400.000,00 | 2.495.369,00 | 104,0 | 17,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.330.000,00 | 1.490.266,00 | 112,1 | 10,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 292.000,00 | 279.000,00 | 95,5 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 9.600,00 | 9.550,00 | 99,5 | 0,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 9.600,00 | 9.550,00 | 99,5 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.916.693,00 | 1.913.821,00 | 99,9 | 13,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 254.000,00 | 248.632,00 | 97,9 | 1,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.662.693,00 | 1.665.189,00 | 100,2 | 11,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 683.000,00 | 591.238,00 | 86,6 | 4,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 119.000,00 | 114.517,00 | 96,2 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 280.000,00 | 317.123,00 | 113,3 | 2,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 284.000,00 | 159.598,00 | 56,2 | 1,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.171.000,00 | 1.170.000,00 | 99,9 | 8,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.850.000,00 | 3.833.202,00 | 99,6 | 27,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.590.000,00 | 2.589.058,00 | 100,0 | 18,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.260.000,00 | 1.244.144,00 | 98,7 | 8,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 2.200.000,00 | 2.200.000,00 | 100,0 | 15,7 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 2.200.000,00 | 2.200.000,00 | 100,0 | 15,7 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.347.707,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 16.200.000,00 | 13.982.446,00 | 86,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.833.202,00 kn ili 27,4%, poreza i prireza na dohodak 2.495.369,00 kn ili 17,8% i primici od financijske imovine i zaduživanja 2.200.000,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.453.875,00 kn ili 39,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.445.000,00 | 13.956.513,00 | 96,6 | 90,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 789.400,00 | 782.312,00 | 99,1 | 5,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.563.900,00 | 3.274.350,00 | 91,9 | 21,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 48.000,00 | 34.250,00 | 71,4 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 374.300,00 | 312.596,00 | 83,5 | 2,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.317.700,00 | 2.132.005,00 | 92,0 | 13,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 823.900,00 | 795.499,00 | 96,6 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 46.000,00 | 36.426,00 | 79,2 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 710.000,00 | 680.264,00 | 95,8 | 4,4 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 710.000,00 | 680.264,00 | 95,8 | 4,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 746.000,00 | 700.447,00 | 93,9 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 8.589.700,00 | 8.482.714,00 | 98,8 | 55,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.231.600,00 | 1.214.955,00 | 98,6 | 7,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 70.000,00 | 70.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 7.230.100,00 | 7.178.421,00 | 99,3 | 46,5 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 58.000,00 | 19.338,00 | 33,3 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.755.000,00 | 1.479.831,00 | 84,3 | 9,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 606.000,00 | 475.193,00 | 78,4 | 3,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 824.000,00 | 685.858,00 | 83,2 | 4,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 325.000,00 | 318.780,00 | 98,1 | 2,1 |
| Ukupno | | 16.200.000,00 | 15.436.344,00 | 95,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.453.898,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.436.344,00 kn, što je za 763.656,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 1.453.898,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.347.707,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 893.809,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.482.714,00 kn ili 55,0% i materijalne rashode 3.274.350,00 kn ili 21,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 3.679.280,00 kn i imaju udjel 23,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 36.323.636,00 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 | 27.865.413,00 | 27.819.885,00 | 99,8 |
| 2. | Financijska imovina | 12.379.383,00 | 8.503.751,00 | 68,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.472.062,00 | 1.368.260,00 | 55,35 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.200.000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.640.866,00 | 1.124.091,00 | 68,5 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 5.976.500,00 | 5.976.500,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 89.955,00 | 34.900,00 | 38,8 |
| Ukupno imovina | | 40.244.796,00 | 36.323.636,00 | 90,3 |
| 3. | Obveze | 215.081,00 | 519.308,00 | 241,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 40.029.715,00 | 35.804.328,00 | 89,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 40.244.796,00 | 36.323.636,00 | 90,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.866.119,00 kn, građevinskih objekata 18.646.309,00 kn, opreme 592.835,00 kn, prijevoznih sredstava 131.063,00 kn, računalnih programa 106.783,00 kn, umjetničkih i znanstvenih djela 9.060,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 1.761.364,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na izradu prostornih planova), građevinskih objekata u pripremi 3.653.622,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na izradu projekata za izgradnju komunalne infrastrukture) i druge imovine u pripremi 52.730,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.368.260,00 kn, dionica i udjela u glavnici 5.976.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.008.853,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 105.281,00 kn, druga potraživanja 9.957,00 kn i rashode budućeg razdoblja 34.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.923,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 245.385,00 kn.