



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-11

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MAČE 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 Mače (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 9. 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 i primici planirani su u iznosu 6.984.053,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.791.326,00 kn, što je za 2.791.326,00 kn ili 31,4% manje od plana. Nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.170.388,00 kn i znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 402.281,00 kn ili 16,4% manje od plana, stoga se nalaže prihode proračuna realnije planirati.

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 primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	5.813.665,00	4.791.326,00	82,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.886.000,00	1.568.487,00	83,2	32,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.697.000,00	1.421.295,00	83,8	29,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	60.000,00	50.589,00	84,3	1,1
1.1.3.	Općinski porezi	129.000,00	96.603,00	74,9	2,0
1.2.	Pomoći	2.450.480,00	2.048.199,00	83,6	42,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	87.480,00	90.230,00	103,1	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.363.000,00	1.957.969,00	82,9	40,9
1.3.	Prihodi od imovine	159.700,00	116.986,00	73,3	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.500,00	1.204,00	80,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	158.200,00	115.782,00	73,2	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.214.485,00	986.954,00	81,3	20,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	278.000,00	244.564,00	88,0	5,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	277.000,00	257.459,00	92,9	5,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	659.485,00	484.931,00	73,5	10,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	103.000,00	70.700,00	68,6	1,4
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.170.388,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.984.053,00	4.791.326,00	68,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.048.199,00 kn ili 42,8%, poreza 1.568.487,00 kn ili 32,8% te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 986.954,00 kn ili 20,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 187.686,00 kn ili 3,8%.

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	2.768.065,00	2.615.582,00	94,5	45,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	479.100,00	467.864,00	97,6	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.377.681,00	1.302.175,00	94,5	22,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	33.000,00	29.760,00	90,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	278.500,00	277.695,00	99,7	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	920.034,00	875.034,00	95,0	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	145.261,00	119.686,00	82,4	2,1
1.3.	Financijski rashodi	52.000,00	79.264,00	152,4	1,4
1.4.	Subvencije	30.000,00	24.422,00	81,4	0,4
1.5.	Tekuće pomoći	209.284,00	197.049,00	94,1	3,4
1.6.	Kapitalne pomoći	20.000,00	19.999,00	100,0	0,3
1.7.	Naknade građanima i kućanstvima	254.000,00	233.624,00	91,9	4,0
1.8.	Drugi rashodi poslovanja	346.000,00	291.185,00	84,2	5,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.846.000,00	3.176.484,00	82,6	54,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	137.000,00	37.000,00	27,0	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	21.000,00	20.215,00	96,3	0,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	3.688.000,00	3.119.269,00	84,6	53,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	99.600,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	99.600,00	0,00	-	-
4.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	270.388,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.984.053,00	5.792.066,00	86,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.000.740,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.984.053,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.792.066,00 kn, što je za 1.191.987,00 kn ili 17,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.000.740,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.243.800,00 kn (koncem 2008. pogrešno iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 1.974.251,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.244.540,00 kn (koncem 2009. pogrešno iskazan manjak za pokriće u sljedećem razdoblju 1.974.152,00 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.176.484,00 kn ili 54,8%, materijalne rashode 1.302.175,00 kn ili 22,5% i rashode za zaposlene 467.864,00 kn ili 8,1%. Svi drugi proračunski rashodi i iznose 845.543,00 kn i imaju udjel 14,6%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 27.264,00 kn ili 52,4% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.310.340,00 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	6.620.408,00	9.236.576,00	139,5
2.	Financijska imovina	1.497.206,00	1.073.764,00	71,7
2.1.	Novčana sredstva	310.595,00	61.457,00	19,8
2.2.	Potraživanja	1.140.588,00	966.284,00	84,7
2.3.	Dani zajmovi	46.023,00	46.023,00	100,0
	Ukupno imovina	8.117.614,00	10.310.340,00	127,0
3.	Obveze	797.994,00	1.522.237,00	190,8
4.	Vlastiti izvori	7.319.620,00	8.788.103,00	120,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.117.614,00	10.310.340,00	127,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 328.886,00 kn, građevinskih objekata 6.656.623,00 kn, opreme 45.368,00 kn, ulaganja u računalne programe 5.650,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 2.200.049,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 61.457,00 kn, danih zajmova 46.023,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 966.284,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 461.516,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.051.693,00 kn i za primljene zajmove 9.028,00 kn.