



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-1

Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BEDNJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Bednja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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 10.133.779,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.469.580,00 kn što je za 2.664.199,00 kn ili 26,3% manje od planiranih.

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	10.096.639,00	7.432.371,00	73,6	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	5.488.076,00	5.408.482,00	98,5	72,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	5.285.971,00	5.229.353,00	98,9	70,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	35.000,00	29.031,00	82,9	0,4
1.1.3.	Općinski porezi	167.105,00	150.098,00	89,8	2,0
1.2.	Pomoći	3.349.040,00	858.810,00	25,6	11,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	623.420,00	633.190,00	101,6	8,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.725.620,00	225.620,00	8,3	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	216.598,00	212.234,00	98,0	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	11.789,00	78,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	201.598,00	200.445,00	99,4	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.042.925,00	952.845,00	91,4	12,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	18.100,00	17.396,00	96,1	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	688.513,00	624.036,00	90,6	8,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	336.312,00	311.413,00	92,6	4,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.498,00	11.567,00	100,6	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.140,00	7.140,00	100,0	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.358,00	4.427,00	101,6	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.642,00	25.642,00	100,0	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	25.642,00	25.642,00	100,0	0,3
	Ukupno	10.133.779,00	7.469.580,00	73,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.229.353,00 kn ili 70,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 952.845,00 kn ili 12,7% i pomoći 858.810,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 428.572,00 kn ili 5,8%.

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	7.261.377,00	7.082.228,00	97,5	70,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	774.717,00	773.282,00	99,8	7,7
1.2.	Materijalni rashodi	4.375.339,00	4.245.821,00	97,0	42,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	103.597,00	103.994,00	100,4	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	426.543,00	423.723,00	99,3	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.147.017,00	3.008.182,00	95,6	30,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	698.182,00	709.922,00	101,7	7,1
1.3.	Financijski rashodi	127.000,00	123.435,00	97,2	1,2
1.4.	Subvencije	60.000,00	57.106,00	95,2	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	905.250,00	874.940,00	96,7	8,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.019.071,00	1.007.644,00	98,9	10,1
1.6.1.	Tekuće donacije	909.460,00	898.033,00	98,7	9,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	109.611,00	109.611,00	100,0	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.446.654,00	2.505.274,00	102,4	25,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	300.000,00	245.599,00	81,9	2,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.146.654,00	2.259.675,00	105,3	22,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	425.748,00	425.362,00	99,9	4,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	360.000,00	359.364,00	99,8	3,6
3.2.	Izdaci za dane zajmove	45.748,00	45.998,00	100,5	0,5
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,2
Ukupno		10.133.779,00	10.012.864,00	98,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.543.284,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.133.779,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.012.864,00 kn, što je za 120.915,00 kn ili 1,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.543.284,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.617,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.583.901,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.245.821,00 kn ili 42,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.505.274,00 kn ili 25,0% i drugi rashodi poslovanja 1.007.644,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.254.125,00 kn i imaju udjel 22,5%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 25.240.752,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.127.784,00	21.229.733,00	117,1
2.	Financijska imovina	4.862.298,00	4.011.019,00	82,5
2.1.	Novčana sredstva	1.258.723,00	163.420,00	13,0
2.2.	Potraživanja	864.519,00	1.051.935,00	121,7
2.3.	Dani zajmovi	180.536,00	217.144,00	120,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.558.520,00	2.578.520,00	100,8
	Ukupno imovina	22.990.082,00	25.240.752,00	109,8
3.	Obveze	6.259.481,00	7.146.196,00	114,2
4.	Vlastiti izvori	16.730.601,00	18.094.556,00	108,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.990.082,00	25.240.752,00	109,8
	Izvanbilančni zapisi	411.082,00	0,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 701.351,00 kn, građevinskih objekta 19.189.883,00 kn, opreme 302.082,00 kn, višegodišnji nasadi 68.166,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 968.251,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 163.420,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.024.713,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 26.610,00 kn, druga potraživanja 612,00 kn, dane zajmove 217.144,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.578.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.350.662,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.454.525,00 kn i za primljene zajmove 3.341.009,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.133.779,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.012.864,00 kn, što je za 120.915,00 kn ili 1,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.543.284,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.617,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.583.901,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.732.523,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršene su naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i izdaci za dane zajmove. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.994.181,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.119.589,00 kn, što je za 125.408,00 kn ili 4,2% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano 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 i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.