



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-2

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA DONJEG MIHOLJCA 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 grada Donjeg Miholjca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen 16. 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 obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 26.688.162,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.258.835,00 kn, što je za 5.429.327,00 kn ili 20,3% manje od plana. Planirani prihodi nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima, te su prihodi za 1.578.100,00 kn manji od rashoda i izdataka. Izmjenama proračuna trebalo je uravnotežiti prihode i rashode.

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	25.118.162,00	19.968.322,00	79,5	93,9
1.1.	Prihodi od poreza	10.217.162,00	9.466.577,00	92,7	44,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	8.862.162,00	8.226.959,00	92,8	38,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	640.000,00	645.594,00	100,9	3,0
1.1.3.	Gradski porez	715.000,00	594.024,00	83,1	2,8
1.2.	Pomoći	9.707.000,00	5.789.686,00	59,6	27,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.207.000,00	921.671,00	76,4	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.500.000,00	4.868.015,00	57,3	22,9
1.3.	Prihodi od imovine	1.852.000,00	1.669.714,00	90,2	7,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	85.000,00	70.417,00	82,8	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.767.000,00	1.599.297,00	90,5	7,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.337.000,00	3.042.345,00	91,2	14,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	270.000,00	246.534,00	91,3	1,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.100.000,00	1.820.729,00	86,7	8,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	967.000,00	975.082,00	100,8	4,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.570.000,00	1.290.513,00	82,2	6,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.360.000,00	1.201.431,00	88,3	5,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	210.000,00	89.082,00	42,4	0,4
	Ukupno	26.688.162,00	21.258.835,00	79,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.226.959,00 kn ili 38,7%, prihodi od pomoći 5.789.686,00 kn ili 27,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.820.729,00 kn ili 8,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.290.513,00 kn ili 6,1%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 4.130.948,00 kn i imaju udjel 19,4%.

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	20.979.446,00	17.602.434,00	83,9	73,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.186.578,00	4.170.144,00	99,6	17,3
1.2.	Materijalni rashodi	5.314.800,00	5.165.389,00	97,2	21,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	198.700,00	193.461,00	97,4	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.033.600,00	1.008.931,00	97,6	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.290.500,00	3.228.001,00	98,1	13,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	792.000,00	734.996,00	92,8	3,1
1.3.	Financijski rashodi	129.600,00	129.676,00	100,1	0,5
1.4.	Subvencije	45.000,00	36.456,00	81,0	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.236.000,00	1.209.082,00	97,8	5,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	10.067.468,00	6.891.687,00	68,5	28,6
1.6.1.	Tekuće donacije	3.967.750,00	3.661.373,00	92,3	15,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	40.000,00	21.486,00	53,7	0,1
1.6.3.	Izvanredni rashodi	59.718,00	57.859,00	96,9	0,2
1.6.4.	Kapitalne pomoći	6.000.000,00	3.150.969,00	52,5	13,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.206.816,00	3.851.265,00	91,5	16,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.522.816,00	1.323.173,00	86,9	5,5
2.2.	Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	401.000,00	360.336,00	89,9	1,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.283.000,00	2.167.756,00	95,0	9,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.080.000,00	2.630.431,00	85,4	10,9
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.900.000,00	2.458.210,00	84,8	10,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	180.000,00	172.221,00	95,7	0,7
	Ukupno	28.266.262,00	24.084.130,00	85,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	1.578.100,00	2.825.295,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.266.262,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.084.130,00 kn, što je za 4.182.132,00 kn ili 14,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.825.295,00 kn ili 13,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 670.807,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.496.102,00 kn i čini 16,4% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.489.117,00 kn i čine 16,4% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.891.687,00 kn ili 28,6%, materijalne rashode 5.165.389,00 kn ili 21,5%, rashode za zaposlene 4.170.144,00 kn ili 17,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.851.265,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 4.005.645,00 kn i imaju udjel 16,6%.

Financijski rashodi ostvareni su za 76,00 kn više od plana, a svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 217.778.091,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	169.790.244,00	178.094.023,00	104,9
2.	Financijska imovina	37.565.187,00	39.684.068,00	105,6
2.1.	Novčana sredstva	1.135.973,00	56.107,00	4,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	713.334,00	695.861,00	97,6
2.3.	Potraživanja	18.519.025,00	21.551.028,00	116,4
2.4.	Dani zajmovi	690.284,00	690.284,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.236.500,00	16.236.500,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	270.071,00	454.288,00	168,2
	Ukupno imovina	207.355.431,00	217.778.091,00	105,0
3.	Obveze	3.666.239,00	5.633.162,00	153,6
4.	Vlastiti izvori	203.689.192,00	212.144.929,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	207.355.431,00	217.778.091,00	105,0
	Izvanbilančni zapisi	12.286.984,00	10.936.984,00	89,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 31.147.577,00 kn, građevinskih objekata 145.200.782,00 kn, opreme 403.933,00 kn, prijevoznih sredstava 63.650,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.278.081,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 56.107,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.123.635,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.336.181,00 kn, druga potraživanja 12.091.212,00 kn, depozite 695.861,00 kn, dane zajmove 690.284,00 kn, dionice i udjele u glavnici 16.236.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 454.288,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.502.779,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 919.601,00 kn i obveze za primljene zajmove 210.782,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva za otplatu kredita trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 9.928.984,00 kn, dana jamstva drugim pravnim osobama (za javne radove, za namjensko trošenje bespovratnih sredstava Fonda za regionalni razvoj, za dozvoljeni minus na računu, za električnu energiju i za karticu za gorivo) 1.158.000,00 kn i na primljena jamstva za izvedene radove 150.000,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Donošenje proračunskih dokumenata

- 1.1. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.688.162,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi u iznosu 26.688.162,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 28.266.262,00 kn. Planirani prihodi nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima, te su prihodi za 1.578.100,00 kn manji od rashoda i izdataka. Izmjenama proračuna trebalo je uravnotežiti prihode i rashode. Odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da proračun mora biti uravnotežen, odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke. 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 nepredviđenih rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.