



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/274
URBROJ: 613-16-11-3

Osijek, 3. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA BELIŠĆA ZA 2010.

Na temelju odredbi 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 Belišća (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Uvid je obavljen 3. 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. bile su utvrđene određene nepravilnosti te je Gradu naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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 su planirani u iznosu 27.503.048,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.671.311,00 kn, što je za 7.831.737,00 kn ili 28,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 644.417,00 kn ili 3,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	25.442.294,00	17.812.879,00	70,0	90,6
1.1.	Prihodi od poreza	10.088.735,00	9.227.756,00	91,5	46,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.449.457,00	-	43,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		524.011,00	-	2,6
1.1.3.	Gradski porezi		254.288,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	7.692.448,00	3.716.246,00	48,3	18,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.532.078,00	-	7,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.184.168,00	-	11,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.360.270,00	1.463.264,00	107,6	7,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.270,00	63.235,00	114,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.305.000,00	1.400.029,00	107,3	7,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.104.841,00	3.278.582,00	53,7	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	38.000,00	33.264,00	87,5	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.066.841,00	3.245.318,00	53,5	16,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.695.333,00	-	13,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		549.985,00	-	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	196.000,00	127.031,00	64,8	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	900.000,00	969.442,00	107,7	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	350.000,00	445.721,00	127,3	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	550.000,00	523.721,00	95,2	2,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	797.000,00	888.990,00	111,5	4,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	797.000,00	888.990,00	111,5	4,5
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	363.754	0,00	-	-
Ukupno		27.503.048,00	19.671.311,00	71,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 8.449.457,00 kn ili 43,0%, prihodi od pomoći 3.716.246,00 kn ili 18,9%, prihodi po posebnim propisima 3.245.318,00 kn ili 16,5%, i prihodi od nefinancijske imovine 1.400.029,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.860.261,00 kn ili 14,5%. Znatno ispod plana za 6.797.725,00 kn ostvarene su pomoći i prihodi po posebnim propisima, te je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i primitke.

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	24.796.670,00	17.333.583,00	69,9	86,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.206.225,00	5.997.006,00	96,6	30,1
1.2.	Materijalni rashodi	6.737.055,00	5.772.691,00	85,7	28,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	188.570,00	171.460,00	90,9	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.021.400,00	918.171,00	89,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.990.378,00	4.218.899,00	84,5	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	536.707,00	464.161,00	86,5	2,3
1.3.	Financijski rashodi	68.436,00	25.229,00	36,9	0,1
1.4.	Subvencije	158.397,00	158.199,00	99,9	0,8
1.5.	Pomoći	315.000,00	3.300,00	1,1	0,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	315.000,00	3.300,00	1,1	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	783.480,00	782.934,00	99,9	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.528.077,00	4.594.224,00	43,6	23,1
1.7.1.	Tekuće donacije	2.329.200,00	2.204.903,00	94,7	11,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	321.800,00	119.228,00	37,1	0,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	7.877.077,00	2.270.093,00	28,8	11,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.681.178,00	2.593.609,00	96,7	13,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	454.671,00	377.412,00	83,0	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.226.507,00	2.216.197,00	99,5	11,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	25.200,00	25.200,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dane zajmove	25.200,00	25.200,00	100,0	0,1
Ukupno		27.503.048,00	19.952.392,00	72,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			281.081,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.503.048,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.952.392,00 kn, što je za 7.550.656,00 kn ili 27,5% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 281.081,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine, nakon ispravka, iznosi 367.783,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 86.702,00 kn. Drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 5.933.853,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 5.997.006,00 kn ili 30,1 ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 5.772.691,00 kn ili 28,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.594.224,00 kn ili 23,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.593.609,00 kn ili 13,0%. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu) izvršeni su u iznosu 994.862,00 kn ili 4,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 133.970.597,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	72.964.032,00	74.143.099,00	101,6
2.	Financijska imovina	61.855.583,00	59.827.498,00	96,7
2.1.	Novčana sredstva	2.391.540,00	2.469.688,00	103,3
2.2.	Depoziti	733.450,00	733.450,00	100,0
2.3.	Potraživanja	27.183.376,00	25.316.806,00	93,1
2.4.	Dani zajmovi	1.066.582,00	828.757,00	77,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	30.480.635,00	30.478.797,00	100,0
Ukupno imovina		134.819.615,00	133.970.597,00	99,4
3.	Obveze	2.026.724,00	2.379.517,00	117,4
4.	Vlastiti izvori	132.792.891,00	131.591.080,00	99,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		134.819.615,00	133.970.597,00	99,4
Izvanbilančni zapisi		975.403,00	4.340.145,00	445,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.915.060,00 kn, nematerijalne imovine 14.054,00 kn, građevinskih objekata 27.767.102,00 kn, opreme 227.344,00 kn, prijevoznih sredstava 115.591,00 kn, knjiga u knjižnicama 1.054.841,00 kn, ulaganja u računalne programe 83.087,00 kn, umjetničkih djela 61.600,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 722.148,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 36.428.568,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 753.704,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.469.688,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.873.304,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 15.443.502,00 kn, depozite 733.450,00 kn, dane zajmove 828.757,00 kn te dionice i udjele u glavnici 30.478.797,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.153.727,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 225.790,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.617.583,00 kn i na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja radi izvršenja ugovorenih obveza 1.722.562,00 kn.