



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

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

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA BELIŠĆA 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 Belišća (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen 17. 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 23.468.565,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.315.728,00 kn, što je za 3.152.837,00 kn ili 13,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.863.471,00 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 primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	20.561.817,00	19.370.660,00	94,2	95,3
1.1.	Prihodi od poreza	10.705.244,00	10.352.694,00	96,7	51,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	10.180.244,00	9.816.352,00	96,4	48,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	320.000,00	314.931,00	98,4	1,6
1.1.3.	Gradski porez	205.000,00	221.411,00	108,0	1,1
1.2.	Pomoći	4.029.710,00	3.910.631,00	97,0	19,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.625.320,00	1.605.449,00	98,8	7,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.404.390,00	2.305.182,00	95,9	11,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.732.503,00	1.542.114,00	89,0	7,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	198.083,00	194.275,00	98,1	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.534.420,00	1.347.839,00	87,8	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.841.760,00	3.268.718,00	85,1	16,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	41.760,00	32.991,00	79,0	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.365.000,00	2.806.124,00	83,4	13,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	435.000,00	429.603,00	98,8	2,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	252.600,00	296.503,00	117,4	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	978.277,00	892.701,00	91,3	4,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	428.277,00	351.504,00	82,1	1,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	550.000,00	541.197,00	98,4	2,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	65.000,00	52.367,00	80,6	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	65.000,00	52.367,00	80,6	0,3
4.	Višak prihoda i primitaka	1.863.471,00	0,00	-	-
	Ukupno	23.468.565,00	20.315.728,00	86,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.816.352,00 kn ili 48,3%, prihodi od pomoći 3.910.631,00 kn ili 19,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.806.124,00 kn ili 13,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 892.701,00 kn ili 4,4%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 2.889.920,00 kn i imaju udjel 14,3%.

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	20.701.424,00	19.176.530,00	92,6	87,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.979.084,00	5.945.573,00	99,4	27,3
1.2.	Materijalni rashodi	7.064.932,00	6.674.916,00	94,5	30,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	220.231,00	216.673,00	98,4	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	994.322,00	1.019.141,00	102,5	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.145.791,00	4.772.897,00	92,8	21,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	704.588,00	666.205,00	94,6	3,0
1.3.	Financijski rashodi	122.738,00	118.921,00	96,9	0,5
1.4.	Subvencije	159.500,00	157.500,00	98,7	0,7
1.5.	Pomoći	180.000,00	178.300,00	99,1	0,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	180.000,00	178.300,00	99,1	0,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	645.072,00	610.489,00	94,6	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.550.098,00	5.490.831,00	83,8	25,2
1.7.1.	Tekuće donacije	2.550.250,00	2.471.433,00	96,9	11,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	99.990,00	89.990,00	90,0	0,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.899.858,00	2.929.408,00	75,1	13,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.743.013,00	2.603.256,00	94,9	12,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.181.768,00	2.155.054,00	98,8	9,9
2.2.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	561.245,00	448.202,00	79,9	2,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	24.128,00	24.128,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	9.128,00	9.128,00	100,0	-
3.2.	Izdaci za dane zajmove	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
	Ukupno	23.468.565,00	21.803.914,00	92,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.488.186,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.468.565,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.803.914,00 kn, što je za 1.664.651,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.488.186,00 kn ili 7,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.890.422,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 402.236,00 kn i čini 2,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.674.916,00 kn ili 30,6%, rashode za zaposlene 5.945.573,00 kn ili 27,3%, druge rashode poslovanja 5.490.831,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.603.256,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.089.338,00 kn i imaju udjel 4,9%.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 24.819,00 kn ili 2,5% više od plana. 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 134.819.615,00 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	68.010.448,00	72.964.032,00	107,3
2.	Financijska imovina	57.978.623,00	61.855.583,00	106,7
2.1.	Novčana sredstva	3.619.402,00	2.391.540,00	66,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	733.450,00	733.450,00	100,0
2.3.	Potraživanja	22.014.613,00	27.183.376,00	123,5
2.4.	Dani zajmovi	1.130.074,00	1.066.582,00	94,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	30.478.797,00	30.480.635,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.287,00	0,00	-
Ukupno imovina		125.989.071,00	134.819.615,00	107,0
3.	Obveze	1.753.373,00	2.026.724,00	115,6
4.	Vlastiti izvori	124.235.698,00	132.792.891,00	106,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		125.989.071,00	134.819.615,00	107,0
Izvanbilančni zapisi		2.486.707,00	975.403,00	39,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.952.054,00 kn, građevinskih objekata 28.286.389,00 kn, opreme 304.582,00 kn, prijevoznih sredstava 175.133,00 kn, knjiga 1.072.039,00 kn, druge nematerijalne imovine 1.277.132,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 34.290.651,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 606.052,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.391.540,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.121.333,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 17.058.456,00 kn, depozite 737.037,00 kn, dane zajmove 1.066.582,00 kn, čekove i obveznice 280.835,00 kn i dionice i udjele u glavnici 30.199.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.751.876,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 274.848,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.468.565,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.803.914,00 kn, što je za 1.664.651,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.488.186,00 kn ili 7,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.890.422,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 402.236,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 24.819,00 kn ili 2,5% više od plana. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.