



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-1

Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 14. lipnja 2010.

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

Uvid je obavljen 14. 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 Grada za 2008. 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 obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 21.964.445,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.202.092,00 kn, što je za 5.762.353,00 kn ili 26,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 688.680,00 kn, iako je koncem 2008. iskazan u iznosu 462.630,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.911.056,00 kn ili 44,6%. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

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	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.975.765,00	15.906.264,00	75,8	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	12.347.605,00	10.538.247,00	85,3	65,0
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak	12.077.605,00	10.170.322,00	84,2	62,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	150.000,00	234.277,00	156,2	1,4
1.1.3.	Općinski porezi	120.000,00	133.648,00	111,4	0,8
1.2.	Pomoći	6.521.160,00	3.610.104,00	55,4	22,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	3.676.160,00	2.560.194,00	69,6	15,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.845.000,00	1.049.910,00	36,9	6,5
1.3.	Prihodi od imovine	575.000,00	514.442,00	89,5	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	6.689,00	22,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	545.000,00	507.573,00	93,1	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.505.000,00	1.216.986,00	80,9	7,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	35.000,00	2.674,00	7,6	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.340.000,00	1.180.758,00	88,1	7,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	130.000,00	33.554,00	25,8	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	27.000,00	26.485,00	98,1	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	300.000,00	295.828,00	98,6	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	300.000,00	291.221,00	97,1	1,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	4.607,00	-	0,1
3.	Višak prihoda	688.680,00	0,00	-	-
	Ukupno	21.964.445,00	16.202.092,00	73,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 10.170.322,00 kn ili 62,8% i prihodi od pomoći 3.610.104,00 kn ili 22,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.421.666,00 kn ili 14,9%.

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	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	16.145.888,00	15.586.313,00	96,5	76,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.979.160,00	6.927.697,00	99,3	33,8
1.2.	Materijalni rashodi	5.165.924,00	5.077.465,00	98,3	24,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	268.808,00	309.332,00	115,1	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.526.550,00	1.301.861,00	85,3	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.562.643,00	2.709.350,00	105,7	13,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	807.923,00	756.922,00	93,7	3,7
1.3.	Financijski rashodi	178.100,00	166.662,00	93,6	0,8
1.4.	Subvencije	50.000,00	19.586,00	39,2	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	797.500,00	737.476,00	92,5	3,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.975.204,00	2.657.427,00	89,3	13,0
1.6.1.	Tekuće donacije	2.350.204,00	2.096.853,00	89,2	10,2
1.6.2.	Kapitalne pomoći	522.000,00	520.174,00	99,6	2,6
1.6.3.	Naknade štete	3.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	40.400,00	40,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.588.557,00	4.702.111,00	84,1	22,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	68.636,00	85,8	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.508.557,00	4.633.475,00	84,1	22,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	230.000,00	223.185,00	97,0	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	230.000,00	223.185,00	97,0	1,1
Ukupno		21.964.445,00	20.511.609,00	93,4	100,0
Manjak prihoda			4.309.517,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.964.445,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.511.609,00 kn, što je za 1.452.836,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.309.517,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 462.630,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.846.887,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 6.927.697,00 kn ili 33,8%, materijalne rashode 5.077.465,00 kn ili 24,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.702.111,00 kn ili 22,9%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, subvencije i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 3.804.336,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 18,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 53.847.900,00 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	37.611.119,00	39.638.065,00	105,4
2.	Financijska imovina	16.378.114,00	14.209.835,00	86,8
2.1.	Novčana sredstva	2.430.304,00	281.476,00	11,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	88.800,00	88.800,00	100,0
2.3.	Potraživanja	9.807.819,00	9.766.119,00	99,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.844.300,00	3.844.300,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	206.891,00	229.140,00	110,8
	Ukupno imovina	53.989.233,00	53.847.900,00	99,7
3.	Obveze	3.105.533,00	5.186.439,00	167,0
4.	Vlastiti izvori	50.883.700,00	48.661.461,00	65,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.989.233,00	53.847.900,00	99,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.164.538,00 kn, nematerijalne imovine 767.601,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 37.558.947,00 kn, opreme 2.558,00 kn, prijevoznih sredstava 94.221,00 kn i umjetničkih djela 50.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 281.476,00 kn, depozite 88.800,00 kn, druga potraživanja 127.885,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.844.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.444.531,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.193.703,00 kn i rashode budućeg razdoblja 229.140,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.860.691,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.496.387,00 kn i obveze za primljene zajmove 829.361,00 kn.

Nalaz za 2009.

1 Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.964.445,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.511.609,00 kn, što je za 1.452.836,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.309.517,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 462.630,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.846.887,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima i rashodi za usluge izvršeni su iznad planiranog iznosa za 187.231,00 kn ili 6,6%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.