



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-4
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DAVOR 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 Davor (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 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 Općine, 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 su planirani u iznosu 11.556.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.246.440,00 kn što je za 3.309.960,00 kn ili 28,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 109.528,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.216.872,00	8.121.365,00	72,4	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.351.000,00	1.192.578,00	88,3	14,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.209.000,00	1.108.314,00	91,7	13,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	10.989,00	22,0	0,1
1.1.3.	Općinski porezi	92.000,00	73.275,00	79,7	0,9
1.2.	Pomoći	8.657.358,00	5.903.181,00	68,2	71,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	147.358,00	129.999,00	88,2	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.510.000,00	5.773.182,00	67,8	70,0
1.3.	Prihodi od imovine	321.000,00	223.627,00	69,7	2,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	4.927,00	32,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	306.000,00	218.700,00	71,5	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	812.000,00	727.365,00	89,6	8,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.000,00	2.828,00	40,4	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	450.000,00	419.950,00	93,3	5,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	355.000,00	304.587,00	85,8	3,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	75.514,00	74.614,00	98,8	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	230.000,00	125.075,00	54,4	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	230.000,00	125.075,00	54,4	1,5
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	109.528,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.556.400,00	8.246.440,00	71,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.903.181,00 kn ili 71,6%, poreza 1.192.578,00 kn ili 14,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 727.365,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi iznose 423.316,00 kn i imaju udjel 5,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.524.400,00	7.043.855,00	93,6	66,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	539.000,00	506.758,00	94,0	4,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.184.100,00	1.002.661,00	84,7	9,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.500,00	29.140,00	89,7	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	277.000,00	250.631,00	90,5	2,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	550.100,00	445.174,00	80,9	4,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	324.500,00	277.716,00	85,6	2,6
1.3.	Financijski rashodi	17.800,00	12.595,00	70,8	0,1
1.4.	Pomoći	51.000,00	5.268,00	10,3	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	410.000,00	372.935,00	91,0	3,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.322.500,00	5.143.638,00	96,6	48,3
1.6.1.	Tekuće donacije	244.000,00	191.130,00	78,3	1,8
1.6.2.	Kapitalne pomoći	5.000.000,00	4.879.321,00	97,8	45,8
1.6.3.	Drugi rashodi	78.500,00	73.187,00	93,2	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.032.000,00	3.600.868,00	89,3	33,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.302.000,00	2.928.322,00	88,7	27,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	730.000,00	672.546,00	92,1	6,3
Ukupno		11.556.400,00	10.644.723,00	92,1	100,00
Manjak prihoda			2.398.283,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.556.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.644.723,00 kn što je za 911.677,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.398.283,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 109.528,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.288.755,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 4.879.321,00 kn s udjelom 45,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.600.868,00 kn s udjelom 33,8%, te materijalne rashode u iznosu 1.002.661,00 kn s udjelom 9,5%. Svi drugi rashodi iznose 1.161.873,00 kn i imaju udjel 10,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.096.005,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	22.871.976,00	29.257.617,00	127,9
2.	Financijska imovina	4.966.439,00	3.838.388,00	77,3
2.1.	Novčana sredstva	1.148.355,00	69.392,00	6,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	19.896,00	19.896,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.316.290,00	1.172.015,00	89,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.182.354,00	1.174.354,00	99,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.299.544,00	1.402.731,00	107,9
Ukupno imovina		27.838.415,00	33.096.005,00	118,9
3.	Obveze	2.719.352,00	4.040.951,00	148,6
4.	Vlastiti izvori	25.119.063,00	29.055.054,00	115,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		27.838.415,00	33.096.005,00	118,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 533.303,00 kn, građevinskih objekata 20.009.934,00 kn, opreme 1.917.317,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 37.976,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti, prostorno planska dokumentacija) 771.997,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 5.987.090,00 kn (građevinski objekti 5.750.950,00 kn i druga imovina 236.140,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 69.392,00 kn, depozite, jamčevne pologe 19.896,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.082.582,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 57.672,00 kn, druga potraživanja 31.761,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 1.174.354,00 kn, rashode budućeg razdoblja 87.147,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda 1.315.584,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.062.255,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.434.696,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 1.544.000,00 kn.