



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-11

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 6. srpnja 2010.

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

Uvid je obavljen 6. 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 i primici su planirani u iznosu 14.559.214,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.511.503,00 kn, što je za 6.047.711,00 kn ili 41,5% manje od planiranih. Primici od zaduživanja planirani u iznosu 3.670.000,00 kn nisu ostvareni, a prihodi od nefinancijske imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 1.369.737,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna prihode i primitke trebalo realnije planirati.

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	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.119.214,00	8.087.973,00	79,9	95,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.827.000,00	3.760.086,00	98,3	44,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	3.315.000,00	3.416.539,00	103,1	40,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	432.000,00	278.722,00	64,5	3,3
1.1.3.	Općinski porez	80.000,00	64.825,00	81,0	0,8
1.2.	Pomoći	3.127.025,00	2.018.738,00	64,6	23,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.101.575,00	942.200,00	85,5	11,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.025.450,00	1.076.538,00	53,2	12,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.927.000,00	933.026,00	48,4	11,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	79.293,00	158,6	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.877.000,00	853.733,00	45,5	10,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.208.189,00	1.338.063,00	110,7	15,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	8.000,00	1.073,00	13,4	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	580.000,00	412.834,00	71,2	4,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	620.189,00	924.156,00	149,0	10,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	38.060,00	126,9	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	770.000,00	423.530,00	55,0	5,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	470.000,00	194.518,00	41,4	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	300.000,00	229.012,00	76,3	2,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.670.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od zaduživanja	3.670.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	14.559.214,00	8.511.503,00	58,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.416.539,00 kn ili 40,1%, prihodi od pomoći 2.018.738,00 kn ili 23,7% i drugi prihodi po posebnim propisima 924.156,00 ili 10,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.152.070,00 kn ili 25,3%.

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	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.725.500,00	6.322.613,00	81,8	55,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.573.500,00	1.274.019,00	81,0	11,1
1.2.	Materijalni rashodi	4.191.000,00	3.500.601,00	83,5	30,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	30.794,00	56,0	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	625.000,00	506.240,00	81,0	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.863.000,00	2.301.980,00	80,4	20,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	648.000,00	661.587,00	102,1	5,8
1.3.	Financijski rashodi	116.000,00	82.595,00	71,2	0,7
1.4.	Subvencije	140.000,00	102.652,00	73,3	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	400.000,00	230.678,00	57,7	2,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.305.000,00	1.132.068,00	86,8	9,9
1.6.1.	Tekuće donacije	849.000,00	717.562,00	84,5	6,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	250.000,00	216.250,00	86,5	1,9
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	3.000,00	30,0	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	196.000,00	195.256,00	99,6	1,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.113.714,00	4.509.384,00	73,8	39,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	109.719,00	43,9	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.663.714,00	4.399.665,00	77,7	38,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	200.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	720.000,00	650.093,00	90,3	5,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	120.000,00	91.000,00	75,8	0,8
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	559.093,00	93,2	4,9
Ukupno		14.559.214,00	11.482.090,00	78,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.970.587,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.559.214,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.482.090,00 kn, što je za 3.077.124,00 kn ili 21,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.970.587,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.139.856,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.110.443,00 kn i čini 48,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 4.465.784,00 kn i čine 52,5% 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 Općine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i materijalni rashodi izvršeni su za 2.294.729,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.509.384,00 kn ili 39,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.500.601,00 kn ili 30,5% te rashodi za zaposlene 1.274.019,00 kn ili 11,1%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 2.198.086,00 kn ili 19,2%.

Iznad plana za 13.587,00 kn ili 2,1% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 103.319.263,00 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	89.797.758,00	91.298.328,00	101,7
2.	Financijska imovina	13.135.571,00	12.020.935,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	1.486.242,00	105.133,00	7,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	277.407,00	-
2.3.	Potraživanja	8.566.031,00	8.464.097,00	98,8
2.4.	Dani zajmova	1.158.943,00	1.249.943,00	107,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.924.355,00	1.924.355,00	100,0
	Ukupno imovina	102.933.329,00	103.319.263,00	100,4
3.	Obveze	3.653.695,00	4.619.172,00	126,4
4.	Vlastiti izvori	99.279.634,00	98.700.091,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	102.933.329,00	103.319.263,00	100,4
	Izvanbilančni zapisi	3.014.484,00	3.014.484,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 40.173.846,00 kn, druge nematerijalne imovine 920.815,00 kn, građevinskih objekata 44.374.386,00 kn, opreme 849.229,00 kn, prijevoznih sredstava 44.713,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 510,00 kn, višegodišnjih nasada 3.464.698,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina) 28.310,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.441.821,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 105.133,00 kn, depozite 277.407,00 kn, dane zajmova 1.249.943,00 kn, dionice 1.924.355,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.789.113,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.674.984,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.361.909,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.121.075,00 kn i obveze za primljene zajmove 136.188,00 kn.

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