



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/271-1

Urbroj: 613-13-10-2

Požega, 19. srpnja 2010.

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

Uvid je obavljen 19. 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 obavljen uvid u proračun i financijske izvještaju u 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

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 7.358.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.042.282,00 kn, što je za 1.315.718,00 kn ili 17,9% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.048.000,00 | 6.006.848,00 | 85,2 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza i prireza | 4.184.000,00 | 3.889.258,00 | 93,0 | 64,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.060.000,00 | 3.787.735,00 | 93,3 | 62,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 64.000,00 | 101.523,00 | 158,6 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.800.000,00 | 1.091.894,00 | 60,7 | 18,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.200.000,00 | 1.091.894,00 | 91,0 | 18,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 600.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 291.000,00 | 271.795,00 | 93,4 | 4,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 5.094,00 | 84,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 285.000,00 | 266.701,00 | 93,6 | 4,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 773.000,00 | 753.901,00 | 97,5 | 12,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 283.000,00 | 289.175,00 | 102,2 | 4,8 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 490.000,00 | 464.726,00 | 94,8 | 7,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 310.000,00 | 35.434,00 | 11,4 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 300.000,00 | 31.802,00 | 10,6 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 3.623,00 | 36,2 | 0,1 |
| | Ukupno | 7.358.000,00 | 6.042.282,00 | 82,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza u iznosu 3.889.258,00 kn ili 64,4%, pomoći u iznosu 1.091.894,00 kn ili 18,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 753.901,00 kn ili 12,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 307.229,00 kn i čine 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 | 3.995.000,00 | 3.705.700,00 | 92,8 | 59,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 521.000,00 | 496.282,00 | 95,3 | 8,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.095.000,00 | 1.953.484,00 | 93,2 | 31,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 71.000,00 | 67.207,00 | 94,7 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 345.000,00 | 343.547,00 | 99,6 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.151.000,00 | 1.115.305,00 | 96,9 | 17,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 528.000,00 | 427.425,00 | 81,0 | 6,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 28.000,00 | 20.209,00 | 72,2 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 130.000,00 | 91.210,00 | 70,2 | 1,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 361.000,00 | 319.195,00 | 88,4 | 5,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 860.000,00 | 825.320,00 | 96,0 | 13,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 647.000,00 | 629.710,00 | 97,3 | 10,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 145.000,00 | 139.806,00 | 96,4 | 2,2 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade šteta | 8.000,00 | 5.000,00 | 62,5 | 0,1 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 40.000,00 | 37.265,00 | 93,2 | 0,6 |
| 1.6.5. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 13.539,00 | 67,7 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.821.000,00 | 2.511.671,00 | 89,0 | 40,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 2.123,00 | 7,1 | - |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.741.000,00 | 2.460.502,00 | 89,8 | 39,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 50.000,00 | 49.046,00 | 98,1 | 0,8 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 542.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 7.358.000,00 | 6.217.371,00 | 84,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 175.089,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 7.358.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.217.371,00 kn, što je za 1.140.629,00 kn ili 15,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 175.089,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 542.053,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 717.142,00 kn, što čini 11,9% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 645.447,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2009. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.511.671,00 kn ili 40,4%, materijalne rashode 1.953.484,00 kn ili 31,4%, druge rashode poslovanja 825.320,00 kn ili 13,3%, te za zaposlene u iznosu 496.282,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 430.614,00 kn i imaju udjel 6,9%. Svi rashodi su izvršeni u okviru plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 14.399.114,00 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 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|-------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.341.152,00 | 10.633.369,00 | 79,7 |
| 2. | Financijska imovina | 4.286.811,00 | 3.765.745,00 | 87,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 349.451,00 | 83.616,00 | 23,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 983.691,00 | 828.480,00 | 84,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 15.249,00 | 15.249,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.633.800,00 | 2.633.800,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 304.620,00 | 204.600,00 | 67,2 |
| Ukupno imovina | | 17.627.963,00 | 14.399.114,00 | 81,7 |
| 3. | Obveze | 1.198.778,00 | 1.007.768,00 | 84,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.429.185,00 | 13.391.346,00 | 81,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 17.627.963,00 | 14.399.114,00 | 81,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 363.918,00 kn, građevinske objekte 8.413.376,00 kn, postrojenja i opremu 84.263,00 kn, prijevozna sredstva 17.421,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 397.014,00 kn, te građevinske objekte i drugu imovinu u pripremi u iznosu 1.357.377,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 83.616,00 kn, dane zajmove 15.249,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.633.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 645.723,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 180.822,00 kn, druga potraživanja 1.935,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 204.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 339.620,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.148,00 kn.