



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOSTRENA

Rijeka, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2011.	7
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/132

URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOSTRENA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Kostrena (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju 5. lipnja do 7. studenoga 2012.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina ima jedno naselje s ukupno 4 179 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su tri upravna odjela. Općina je u 2011. imala 16 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) s ukupno 25 zaposlenika. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada općinske uprave, Poslovnik općinskog vijeća, te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Miroslav Uljan.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 55.265.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna iz listopada 2011. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 50.997.993,00 kn, što je za 4.267.007,00 kn ili 7,7% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 3.113.807,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 51.230.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 52.040.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana tijekom 2012. za ulaganja u ceste u iznosu 4.370.000,00 kn i ulaganja u fekalnu i oborinsku kanalizaciju u iznosu 500.000,00 kn, te tijekom 2013. za ulaganja u ceste u iznosu 3.426.500,00 kn i fekalnu i oborinsku kanalizaciju u iznosu 3.800.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 40.730.256,00 kn, što je za 5.593.711,00 kn ili 12,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 10.267.737,00 kn ili 20,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	9.724.784,00	9.918.978,00	102,0
2.	Pomoći	99.000,00	0,00	-
3.	Prihodi od imovine	2.812.442,00	2.390.340,00	85,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	27.523.479,00	27.600.929,00	100,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	220.653,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.379.974,00	258.743,00	18,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.784.288,00	340.613,00	7,1
Ukupno		46.323.967,00	40.730.256,00	87,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 27.600.929,00 kn ili 67,8%, poreza u iznosu 9.918.978,00 kn ili 24,3%, te prihodi od imovine 2.390.340,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi iznose 820.009,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od koncesija, spomeničke rente, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, prihode iz cijene komunalne usluge za razvoj javnog prijevoza i zbrinjavanje otpada, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te prihode od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 28.737.096,00 kn, što čini 70,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.284.672,00 kn, na koncu godine se na računu proračuna nalazilo 334.972,00 kn, a komunalna naknada i komunalni doprinos u iznosu 8.117.452,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.918.978,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 8.524.309,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.188.350,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 206.319,00 kn. Općina nije uvela preizaz porezu na dohodak.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.390.340,00 kn, a ostvareni su od zakupa javnih površina 1.165.232,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrana 716.815,00 kn, koncesijskih naknada 427.583,00 kn, zakupa poslovnog prostora 55.326,00 kn i zakupa stambenog prostora 25.384,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 27.600.929,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od komunalne naknade u iznosu 23.503.243,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 3.632.362,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 258.743,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta 173.594,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 85.149,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su prema zaključenim ugovorima na temelju provedenih javnih natječaja.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 340.613,00 kn se odnose na prihode ostvarene od prodaje 34 336 dionica nominalne vrijednosti 343.360,00 kn trgovačkog društva (remontnog brodogradilišta). Dionice su stečene prijavom potraživanja za komunalnu naknadu u stečajnu masu spomenutog društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 42.914.239,00 kn, što je za 6.966.410,00 kn ili 14,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 8.083.754,00 kn ili 15,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.420.079,00	5.352.479,00	98,8
2.	Materijalni rashodi	15.653.623,00	18.219.837,00	116,4
3.	Financijski rashodi	380.650,00	49.233,00	12,9
4.	Subvencije	1.917.999,00	1.917.996,00	100,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.418.585,00	2.396.075,00	99,1
6.	Ostali rashodi	14.715.262,00	5.810.909,00	39,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.129.033,00	9.138.434,00	128,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.245.418,00	29.276,00	1,3
	Ukupno	49.880.649,00	42.914.239,00	86,0
	Manjak prihoda i primitaka	3.556.682,00	2.183.983,00	61,4

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.183.983,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.113.807,00 kn (manjak iz 2010. u iznosu 3.556.682,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 442.875,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 5.297.790,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 18.219.837,00 kn ili 42,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 9.138.434,00 kn ili 21,3%, ostali rashodi 5.810.909,00 kn ili 13,5%, te rashodi za zaposlene 5.352.479,00 kn ili 12,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.392.580,00 kn i imaju udjel 10,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 18.219.837,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.958.109,00 kn, rashode za materijal i energiju 967.523,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 2.294.205,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.696.347,00 kn i komunalne usluge u iznosu 4.533.632,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 2.396.075,00 kn se odnose na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 1.348.198,00 kn (jednokratne pomoći, sufinanciranje stanovanja, režijskih troškova, boravka djece u vrtićima, pomoći osobama s posebnim potrebama na temelju socijalnog programa, učeničke i studentske stipendije i drugo), naknade građanima i kućanstvima u naravi 1.047.877,00 kn (prijevoz i sufinanciranje prijevoza, hrana, lijekovi i druge potrebe za osobe s posebnim potrebama na temelju socijalnog programa, naknade roditeljima i dojiljama i drugo).

Ostali rashodi u iznosu 5.810.909,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, te političkim strankama u iznosu 3.645.907,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim društvima u iznosu 1.095.246,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, te kapitalne donacije zdravstvenoj ustanovi, vjerskim zajednicama, turističkoj zajednici, sportskoj udruzi, te komunalnim društvima u iznosu 1.069.756,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.138.434,00 kn, a odnose se na proširenje dječjeg vrtića u iznosu 3.600.853,00 kn, otkup zemljišta 1.678.144,00 kn, ulaganja u opremu za dječji vrtić 869.715,00 kn, ulaganja u izgradnju cesta i pješačkih staza 696.950,00 kn, projekt učinkovite javne rasvjete 629.114,00 kn, ulaganja u računalne programe 351.757,00 kn, te druga ulaganja 1.311.901,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 244.232.306,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	188.732.819,00	203.733.693,00	107,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	16.484.380,00	50.661.989,00	307,3
1.2.	Građevinski objekti	126.901.059,00	131.785.412,00	103,8
1.3.	Postrojenja i oprema	289.592,00	230.897,00	79,7
1.4.	Prijevozna sredstva	23.838,00	1.061,00	4,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	35.307.520,00	11.041.261,00	31,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.726.430,00	10.013.073,00	102,9
2.	Financijska imovina	40.207.975,00	40.498.613,00	100,7
2.1.	Novčana sredstva	386.816,00	313.486,00	81,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.305.500,00	1.305.500,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	10.527.923,00	11.687.483,00	111,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.986.160,00	21.642.800,00	98,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.392.542,00	2.265.258,00	94,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.305.751,00	2.958.694,00	89,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	303.283,00	325.392,00	107,3
Ukupno imovina		228.940.794,00	244.232.306,00	106,7
3.	Obveze	4.028.638,00	6.161.398,00	152,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.691.383,00	2.615.796,00	97,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.337.255,00	3.545.602,00	265,1
4.	Vlastiti izvori	224.912.156,00	238.070.908,00	105,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		228.940.794,00	244.232.306,00	106,7
Izvanbilančni zapisi		0,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine je veća u odnosu na prethodnu godinu za 15.000.874,00 kn ili 7,9% zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu, te evidentiranja zemljišta koja nisu bila upisana u poslovne knjige. Nefinancijska imovina u pripremi manja je za 24.266.259,00 kn ili za 68,7% zbog prijenosa nefinancijske imovine u uporabu.

Vrijednost zemljišta u iznosu 50.661.989,00 kn se odnosi na zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture, doma za starije osobe, sportske dvorane i druga zemljišta. Vrijednosno najznačajnije povećanje vrijednosti zemljišta se odnosi na upisana zemljišta za izgradnju doma za starije osobe, izgradnju komunalne infrastrukture i drugo na temelju procjene sudskih vještaka u vrijednosti 30.707.750,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u iznosu 49.306.584,00 kn (upravna zgrada, zdravstvena stanica, osnovna škola, čitaonica, dječji vrtić i drugo), ulaganja u izgradnju cesta 21.904.884,00 kn, ulaganja u sportsko rekreacijske objekte 11.332.603,00 kn, te druge objekte (ulaganja u javnu rasvjetu, stanove, kanalizaciju, groblja i drugo) 49.241.341,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u prostorno plansku dokumentaciju i računalne programe u iznosu 9.960.360,00 kn, te ulaganja u knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 52.713,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno su značajniji udjeli u glavnici u iznosu 21.642.800,00 kn i potraživanja za dane zajmove 11.687.483,00 kn. Udjeli u glavnici se odnose na udjele u tri komunalna društva u suvlasništvu (vodovod i kanalizacija, odvoz i zbrinjavanje smeća, te javni prijevoz) 18.776.200,00 kn, komunalno društvo u vlasništvu (upravljanje grobljima, naplata parkirališta, čišćenje javnih površina i drugo) 2.861.600,00 kn, te trgovačko društvo u suvlasništvu za plinifikaciju 5.000,00 kn. Potraživanja za dane zajmove se odnose na evidentirana neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju 11.622.742,00 kn, dani poduzetnički kredit pravnoj osobi 59.741,00 kn, te danu pozajmicu fizičkoj osobi 5.000,00 kn.

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 5.223.952,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 474.341,00 kn ili 8,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.958.694,00 kn ili 56,6%, potraživanja za komunalnu naknadu 1.015.709,00 kn ili 19,4% i potraživanja za komunalni doprinos 651.164,00 kn ili 12,5% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 2.083.241,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 6.161.398,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.615.796,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.545.602,00 kn. U odnosu na 2010. veće su za 2.132.760,00 kn ili 52,9% zbog obveza dobavljačima za izgradnju dječjeg vrtića. Do vremena obavljanja revizije, (kolovoz 2012.), od ukupnih obveza iskazanih koncem 2011., podmireno je 5.960.976,00 kn.

Projekti financirani u 2011.

U 2011. Općina je ostvarila rashode za projekt Model smanjenja zagađenja zraka uvođenjem ekološki i energetski učinkovite LED javne rasvjete u iznosu 947.296,00 kn. Korištena su sredstva Europske unije - pretprijetne pomoći u okviru programa IPA Slovenija Hrvatska 2007.- 2013. u suradnji s Vladom Republike Slovenije. Općina je vodeći partner, a u projektu sudjeluje još sedam partnera. Cilj projekta je optimalno gospodarenje javnom rasvjetom kroz zamjenu neučinkovite javne rasvjete učinkovitom koja ima bolju snagu, tehničke karakteristike, dulji vijek trajanja, te bežični sustav upravljanja. Ukupna vrijednost projekta iznosi 872.124,05 EUR od čega se na Općinu odnosi 150.836,21 EUR. Ugovoren je početak projekta tijekom 2011., a završetak u ožujku 2013. Dio projekta koji se odnosi na Općinu je završen i plaćen iz vlastitih sredstava Općine. Nakon završetka ukupnog projekta očekuje se priliv sredstava iz Europske unije.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010. 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje mjera za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima, evidentiranje vrijednosti zemljišta i sportske dvorane u poslovnim knjigama, prenošenje izgrađene imovine u uporabu, usklađenje stanja neutrošenih sredstava naknade za razvoj s komunalnim društvima, evidentiranje rashoda na propisanim računima, trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisanim namjenama, raspolaganje nekretninama, odnosno poslovnim prostorima na temelju javnog natječaja i uz naknadu, utvrđivanje obveze plaćanja komunalne naknade svim korisnicima nekretnina, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, utvrđivanje opisa i opsega poslova te procjenu pojedinih troškova u programu održavanja komunalne infrastrukture, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Isto tako, predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- stanje neutrošenih sredstava naknade za razvoj u poslovnim knjigama Općine, usklađeno je sa stanjem u poslovnim knjigama komunalnog društva,
- u poslovnim knjigama evidentirane su vrijednosti zemljišta u vlasništvu, te je izgrađena imovina prenesena u uporabu,
- rashodi su evidentirani na propisanim računima,
- obveza plaćanja komunalne naknade je utvrđena svim korisnicima nekretnina,
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- ulaganja Općine u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i odvodnje obavljaju se putem komunalnog društva u suvlasništvu, u čijoj su imovini evidentirana ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, te su u tijeku postupci usklađenja sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost sportske dvorane,
- dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen u skladu s propisanim namjenama,
- u pojedinim slučajevima su poslovni prostori dani na korištenje bez plaćanja zakupnine, te izravno bez provođenja javnog natječaja,
- raspoložive mjere za naplatu prihoda nisu u cijelosti poduzete,

- u programu održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Općina je 2006. financirala izgradnju sportske dvorane, sadašnje vrijednosti 28.246.513,00 kn, iz proračunskih sredstava i zaduženjem kod poslovne banke. Investitorska prava na temelju ugovora o pravu građenja, prenesena su na komunalno društvo. Vrijednost zemljišta na kojem je dvorana, evidentirana je u poslovnim knjigama Općine, a vrijednost izgrađene sportske dvorane u poslovnim knjigama komunalnog društva.

U 2011. je obavljena zamjena zemljišta u vlasništvu Općine sa zemljištem u vlasništvu fizičke osobe, na temelju odluke općinskog vijeća i nakon provedenog javnog nadmetanja. Poslovne promjene nastale kod zamjene zemljišta nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema bruto načelu (prihodi u iznosu 454.085,00 kn i rashodi u iznosu 501.049,00 kn). Proračunom je planirana i u poslovne knjige evidentirana razlika, odnosno rashodi za nabavu zemljišta u iznosu 46.964,00 kn, te su prihodi i rashodi manje iskazani za 454.085,00 kn. Prema bruto načelu planiranja i iskazivanja svih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka, propisanih odredbama članka 5. Zakona o proračunu, te članaka 59. i 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/10), trebalo je planirati i evidentirati, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i rashode za kupnju zemljišta.

S obzirom da je izgradnja sportske dvorane financirana proračunskim sredstvima Općine, Državni ured za reviziju nalaže urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Nadalje, nalaže planirati i u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene nastale pri zamjeni zemljišta u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je sportska dvorana vlasništvo komunalnog društva jer je na temelju ugovora o građenju, investitor bio komunalno društvo u čijim je knjigama navedena dvorana i evidentirana. Nadalje, navode da će poslovne promjene nastale kod zamjene zemljišta evidentirati po bruto načelu.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 40.730.256,00 kn, što je za 5.593.711,00 kn ili 12,1% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.737.096,00 kn, što čini 70,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.284.672,00 kn, a na računu proračuna se na koncu godine nalazilo 334.972,00 kn. Dio prihoda ostvarenog od komunalne naknade u iznosu 7.970.002,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 147.450,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 22. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), prema kojima su sredstva od komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanja groblja i krematorija, a sredstva od komunalnog doprinosa financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, te javnu rasvjetu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 5.223.952,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 474.341,00 kn ili 8,3%. Potraživanja u iznosu 2.083.241,00 kn su dospjela i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.015.709,00 kn, općinske poreze 443.546,00 kn, komunalni doprinos 421.211,00 kn, zakup javnih površina 74.508,00 kn, prodaju stanova na obročnu otplatu 54.374,00 kn, koncesije na pomorskom dobru 50.000,00 kn, zakup poslovnog prostora 17.268,00 kn i na druga potraživanja 6.625,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavljala je Porezna uprava, a za druge općinske prihode Općina. Za potraživanja u iznosu 234.613,00 kn su pokrenuti sudski postupci, od kojih su neki rezultirali ovršnim postupcima. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.848.628,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, osim upućenih opomena za potraživanja u iznosu 239.640,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 55.326,00 kn. Općina je u veljači 2011. dala na korištenje prostore u općinskom objektu za četiri političke stranke na pet godina, bez plaćanja zakupnine. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Isto tako tri prostora su dana na korištenje bez naknade za četiri udruge, a nogometnom klubu dan je na upravljanje i korištenje sportski kompleks, te proračunskom korisniku jedan objekt bez naknade.

Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave, tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Također, prema odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju se u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje, nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te davanja u zakup poslovnih prostora drugim subjektima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da komunalna infrastruktura u Općini nije u potpunosti izgrađena, te se prihod od komunalne naknade u cijelosti ne može utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture. S obzirom da opći prihodi i primici pokazuju konstantni pad, dio namjenskih prihoda koristi se za zadovoljavanje javnih potreba. Nadalje, navode da se u cilju povećanja intenziteta naplate poduzimaju aktivnosti za informatičko osposobljavanje. U vezi poslovnih prostora koji su dani na korištenje političkim strankama, navode da će predložiti donošenje izmjena i dopuna Odluke o davanju u zakup poslovnih prostora kojom će utvrditi visinu najamnine za političke stranke i udruge.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 42.914.239,00 kn, što je za 6.966.410,00 kn ili 14,0% manje u odnosu na prethodnu godinu, te za 8.083.754,00 kn ili 15,8% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.183.983,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.113.807,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.297.790,00 kn. S obzirom na navedeno, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Općine i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim razdobljima. Ukupne obveze, koncem 2011. iznose 6.161.398,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 2.615.796,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.545.602,00 kn. U odnosu na 2010. veće su za 2.132.760,00 kn ili 52,9% zbog obveza dobavljačima za izgradnju dječjeg vrtića. Do vremena obavljanja revizije, (kolovoz 2012.), od ukupnih obveza iskazanih koncem 2011., podmireno je 5.960.976,00 kn.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ostvareni su u iznosu 16.025.938,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. nije utvrđen opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Rashodi za radove na proširenju dječjeg vrtića, ostvareni su u iznosu 3.600.852,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave, zaključen je u ožujku 2011. ugovor u vrijednosti 6.423.856,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok dovršetka radova koncem veljače 2012. Prema zapisniku o primopredaji, radovi su dovršeni 11. lipnja 2012. (zbog mijenjanja projektne dokumentacije, te kašnjenja izvođača pri izvođenju radova). Uporabna dozvola je izdana 22. kolovoza 2012. Izvođač radova nije sastavio konačni obračun radova, te okončanu situaciju. Prema posljednjoj ispostavljenoj situaciji iz srpnja 2011., izvršeni su radovi u vrijednosti 6.227.300,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 9. zaključenog ugovora, ugovorne strane su dužne sačiniti konačni obračun nakon dobivanja uporabne dozvole, a prema odredbama članka 10. navedenog ugovora, u slučaju neopravdanog prekoračenja roka izvođač se obvezao platiti ugovornu kaznu. Tijekom rujna 2012., nakon što je pribavljena uporabna dozvola, proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove u iznosu 1.565.224,00 kn ili 24,4% više u odnosu na ugovorenu vrijednost. Dodatak ugovoru za dodatne radove nije zaključen u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2012.). Zbog promjene projektne dokumentacije, te premiještanja instalacija, izvedeni su građevinski, stolarski, limarski, bravarski, keramičarski i drugi radovi koji nisu bili dio projekta na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor. Odredbom stavka 2. točke 4. članka 26. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje u 2012., je propisano da se ugovor može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije preći 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći, evidentirane su doznake Turističkoj zajednici za izgradnju zgrade u kojoj će biti smješten turistički ured u iznosu 550.000,00 kn. Tijekom 2012. doznačeno je za istu namjenu 180.000,00 kn. Općina prenosi sredstva za izgradnju navedene zgrade Turističkoj zajednici koja ima jednog zaposlenika. Postupak nabave izvođača radova, provela je Turistička zajednica, a u stručnom povjerenstvu su bili i predstavnici Općine. Koncem 2010., ugovorena je vrijednost radova 899.131,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (1.105.931,00 kn, s porezom). Prema okončanoj situaciji, radovi su izvedeni u vrijednosti 884.859,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (1.088.377,00 kn, s porezom). Turistička zajednica je ostatak sredstava za izgradnju zgrade osigurala kreditom poslovne banke u iznosu 55.000 EUR, s rokom otplate deset godina. Za navedeno zaduženje Turistička zajednica je banci dala instrumente osiguranja vraćanja (mjenice, zadužnice i hipoteku na zemljištu na kojem će se graditi turistički ured). S obzirom da je izgradnju zgrade u vlasništvu Turističke zajednice namijenjenu za turistički ured većim dijelom financirala Općina, a uz to svake godine financira redovni rad Turističke zajednice (tijekom 2011. u iznosu 200.000,00 kn), Državni ured za reviziju predlaže rješavanje imovinsko pravnih odnosa s Turističkom zajednicom u pogledu vlasništva nad izgrađenim objektom.

Državni ured za reviziju nalaže izradu prijedloga mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka. Nadalje, nalaže se u programu održavanja komunalne infrastrukture, navođenje opisa i opsega poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako, nalaže za izgradnju dječjeg vrtića sastaviti konačni obračun radova, obračun i naplatu ugovorne kazne u slučaju neopravdanog prekoračenja roka izvođenja radova, te provođenje postupaka nabave za dodatne radove u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *U vezi ostvarenog i prenesenog manjka, Općina navodi da će procijeniti prihode što realnije s obzirom na mogućnost izvršenja, te ukoliko se prihodi manje ostvare, izmjenama i dopunama proračuna će smanjivati sredstva za pojedine aktivnosti. Nadalje, navodi da će voditi računa o preuzimanju obveza. Prvim izmjenama i dopunama proračuna će uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture sa zakonskim propisima. Općina će s Turističkom zajednicom riješiti imovinsko pravne odnose za zgradu turističkog ureda na način da zaštiti vlasništvo nad objektom, odnosno svoja ulaganja. U vezi proširenja vrtića, navodi da nije sastavljen okončani obračun jer je nadzorni inženjer ovjerio građevinsku knjigu koncem listopada 2012. U tijeku je postupak utvrđivanja i dokazivanja prekoračenja roka za izvođenje radova. Vezano na odredbe članka 26. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se pregovarački postupak bez prethodne objave može primijeniti za dodatne radove koji nisu bili uključeni u početni projekt ni u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje, Općina obrazlaže da su za nju, kao naručitelja radova, nepredviđene okolnosti i manjkavosti, nedostaci i neusklađenosti u projektnoj dokumentaciji, što je u većini slučajeva bio uzrok izmjene dokumentacije, te utvrđivanja novih stavaka i dodatnih radova. Navode da su izvršili reviziju projekta, ali je unatoč tome prilikom izvođenja radova došlo do potrebe za odstupanjem od gradnje po toj projektnoj dokumentaciji, te su se tijekom izvođenja radova i donosila drugačija projektna rješenja kako ne bi došlo do zastoja. Nadalje navodi da se dodatni radovi ne odnose na radove koji su odvojeni od cjeline, te da bi svaki drugi postupak javne nabave bio neprimjeren.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu koji se odnosi na dodatne radove na dječjem vrtiću. U smislu odredbi Zakona o javnoj nabavi, manjkavosti, nedostaci i neusklađenosti u projektnoj dokumentaciji ne predstavljaju nepredviđene okolnosti zbog kojih je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave. Također, Općina u svom očitovanju, osim navedenih razloga, nije dokazala i učinila uvjerljivim postojanje okolnosti koje su bile od utjecaja na izvođenje dodatnih radova, a imale bi obilježje nepredviđenih okolnosti. Nadalje, pretpostavka za početak provođenja postupka nabave i planiranje proračunskih sredstava potrebnih za izvođenje radova, je izrada kvalitetnog projekta koji uključuje sve potrebne radove, a potreba za dodatnim radovima može nastati samo iznimno, u slučaju nepredviđenih okolnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti sportske dvorane u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalne naknade, iznajmljivanje poslovnih prostora bez naknade i javnog natječaja, te poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu prihoda, ponovljene su i u 2011.
 - Sportska dvorana sadašnje vrijednosti 28.246.513,00 kn, financirana je iz proračunskih sredstava, a investitorska prava su na temelju ugovora o pravu građenja, prenesena na komunalno društvo. Vrijednost zemljišta na kojoj je dvorana, evidentirana je u poslovnim knjigama Općine, a vrijednost izgrađene sportske dvorane u poslovnim knjigama komunalnog društva. Poslovne promjene nastale kod zamjene zemljišta nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema bruto načelu, te su prihodi i rashodi manje iskazani za 454.085,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Dio prihoda ostvarenog od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 8.117.452,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 2.083.241,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.848.628,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, osim upućenih opomena za 239.640,00 kn. Općina je dala na korištenje prostore, bez provođenja javnog natječaja i naknade, političkim strankama. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.183.983,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak u iznosu 3.113.807,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 5.297.790,00 kn. Radovi na proširenju dječjeg vrtića dovršeni su nakon ugovorenog roka. Nakon dobivanja uporabne dozvole nije sastavljen konačni obračun radova. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 4 179 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojena su tri upravna odjela sa 16 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Miroslav Uljan. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 40.730.256,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 42.914.239,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 2.183.983,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 3.113.807,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 5.297.790,00 kn.

S obzirom na navedeno, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Općine i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 27.600.929,00 kn ili 67,8%, te porezi u iznosu 9.918.978,00 kn ili 24,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 28.737.096,00 kn i čine 70,5% ukupnih prihoda i primitaka. Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 8.117.452,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 5.223.952,00 kn i manja su za 474.341,00 kn ili 8,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.958.694,00 kn ili 56,6% ukupnih potraživanja, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.015.709,00 kn ili 19,4% i potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 651.164,00 kn ili 12,5% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 2.083.241,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.848.628,00 kn, osim opomena za potraživanja u iznosu 239.640,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a za sve druge općinske prihode Općina. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina je dala na korištenje prostore, bez provođenja javnog natječaja i naknade, političkim strankama, udrugama, te proračunskom korisniku. Koncem 2011. Općina nije zadužena, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 11.687.483,00 kn, a odnosi se na dane zajmove komunalnim društvima u suvlasništvu, odnosno neutrošena sredstva prikupljena iz cijena komunalnih usluga namijenjenih razvoju u iznosu 11.622.742,00 kn, dani poduzetnički kredit pravnoj osobi u iznosu 59.741,00 kn, te danu pozajmicu fizičkoj osobi u iznosu 5.000,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 6.161.398,00 kn, od čega su dospjele 3.587.168,00 kn i veće su za 2.132.760,00 kn ili 52,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.615.796,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.545.602,00 kn. Do konca kolovoza 2012. podmirene su obveze u iznosu 5.960.976,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 18.219.837,00 kn ili 42,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.138.434,00 kn ili 21,3%, ostale rashode u iznosu 5.810.909,00 kn ili 13,5% (tekuće donacije 3.645.907,00 kn, kapitalne donacije 1.069.756,00 kn i kapitalne pomoći 1.095.246,00 kn), te rashode za zaposlene u iznosu 5.352.479,00 kn ili 12,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, osim što programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 11.309.200,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno pet postupaka nabave i ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.582.376,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi na temelju navedenih ugovora su ostvareni u iznosu 8.148.738,00 kn. Tijekom 2011. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.474.523,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, trošenje prihoda za propisane namjene, naplatu prihoda, davanje prostora na korištenje bez natječaja i naknade, prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te kašnjenje završetka radova i konačnog obračuna za radove na proširenju dječjeg vrtića utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.