



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OMIŠALJ

Rijeka, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/44
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 4. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OMIŠALJ 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 Omišalj (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 od 24. siječnja do 4. lipnja 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 Omišalj kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 987 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2011. imala 16 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (centar za kulturu) s jednim zaposlenim. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnog odjela te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomo Sparožić.

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 31.964.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenog 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 34.329.131,00 kn, što je za 2.365.131,00 kn ili 7,4% više od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.478.634,00 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 35.929.857,00 kn, te za 2013. u iznosu 39.493.569,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane 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 za izgradnju dječjeg vrtića te za projekt zaštite od onečišćenja voda u iznosu 15.378.000,00 kn, od čega 1.810.000,00 kn u 2011.

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 27.913.978,00 kn, što je za 4.296.259,00 kn ili 13,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 6.415.144,00 kn ili 18,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.362.886,00	10.522.819,00	92,6
2.	Pomoći	830.030,00	170.535,00	20,5
3.	Prihodi od imovine	1.944.813,00	1.904.912,00	97,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.438.552,00	10.997.910,00	66,9
5.	Prihodi od donacija	298.607,00	641.500,00	214,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.205,00	20.300,00	133,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.317.109,00	3.653.828,00	277,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.044,00	2.183,00	71,7
	Ukupno	32.210.246,00	27.913.987,00	86,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.997.910,00 kn ili 39,4% i prihodi od poreza u iznosu 10.522.819,00 kn ili 37,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.393.258,00 kn ili 22,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći i donacije, boravišne pristojbe, prihode od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, sufinanciranja građana za katastarsku izmjeru, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 17.929.138,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,2%. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 1.478.633,00 kn (prihod od komunalnog doprinosa 1.066.833,00 kn, prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka 390.213,00 kn, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 21.587,00 kn), što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2011. ukupno iznosi 19.407.771,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 17.179.958,00 kn, na žiro računu se nalazi 646.909,00 kn (prihodi od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, donacije i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ih je potrebo odlukom općinskog vijeća rasporediti za navedene namjene u 2012.), a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.580.904,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 10.522.819,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 7.500.271,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.844.833,00 kn, te općinski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 1.177.715,00 kn. Unutar poreza na dohodak ostvaren je prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka 1.824.246,00 kn. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 170.535,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su dobivene iz županijskog proračuna u iznosu 60.535,00 kn (za održavanje pomorskog dobra, pomoć za ogrjev, podmirenje dijela troškova za izbor vijeća i predstavnika nacionalnih manjina, financiranje programa u kulturi te za troškove natjecanja u ribolovu) i iz državnog proračuna za programe zaštite kulturnog dobra u iznosu 40.000,00 kn.

Unutar prihoda od imovine vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od zakupa imovine (zemljišta, javnih površina i poslovnih prostora) u iznosu 735.804,00 kn, naknade za koncesije 660.973,00 kn, te spomeničke rente 196.220,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 10.997.910,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 7.010.957,00 kn i komunalnog doprinosa 2.408.613,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 641.500,00 kn se odnose na primljena sredstva od Turističke zajednice za održavanje javnih površina, te na donacije umjetničkih djela (slika) i zbirke školjaka.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.653.828,00 kn, a odnose se na dobiveno zemljište u iznosu 3.442.809,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 180.608,00 kn i stanova u iznosu 30.410,00 kn. U 2011. na temelju dvije sudske presude od trgovačkog društva dobiveno je zemljište ukupne površine 4 442 m² i na temelju procjene u skladu s odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10) evidentirano je na računima prihoda, rashoda i imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 29.229.872,00 kn, što je za 1.641.260,00 kn ili 5,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 5.099.259,00 ili 14,8% 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	2.680.756,00	2.789.395,00	104,1
2.	Materijalni rashodi	12.634.301,00	11.794.615,00	93,4
3.	Financijski rashodi	1.096.828,00	118.629,00	10,8
4.	Pomoći	3.812.388,00	2.489.070,00	65,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.220.708,00	1.258.420,00	103,1
6.	Ostali rashodi	6.514.835,00	3.799.609,00	58,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.891.316,00	5.847.690,00	202,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	1.132.444,00	-
	Ukupno	30.871.132,00	29.229.872,00	94,7
	Višak prihoda i primitaka	1.339.114,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.315.885,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.315.885,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.478.634,00 kn (od čega se 1.339.114,00 kn odnosi na 2010., a 139.520,00 kn na višak iz ranijih godina), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 162.749,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 11.794.615,00 kn ili 40,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.847.690,00 kn ili 20,0%, te ostali rashodi u iznosu 3.799.609,00 kn ili 13,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.787.958,00 kn i imaju udjel 26,6%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 11.794.615,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 9.082.750,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.037.101,00 kn, naknade troškova zaposlenima 66.583,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 1.608.181,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.789.836,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.209.698,00 kn.

Pomoći u iznosu 2.489.070,00 kn su dane jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje dječjeg vrtića i javne vatrogasne postrojbe, te županijskog upravi za ceste za sufinanciranje izgradnje ceste.

Ostali rashodi u iznosu 3.799.609,00 kn se odnose na rashode prema programu javnih potreba u prosvjeti, kulturi, informiranju, sportu i tehničkoj kulturi u iznosu 2.827.218,00 kn, te sredstava dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 972.391,00 kn za sufinanciranje projekta zaštite od onečišćenja voda – projekt Jadran.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dobiveno zemljište na temelju sudske presude u iznosu 3.442.809,00 kn, izgradnju javne rasvjete 364.230,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju prometnica 329.919,00 kn, izradu projekata 297.443,00 kn, donaciju slika 283.000,00 kn, prostorne planove 277.304,00 kn, otkup zgrade 262.922,00 kn, te nabavu komunalne opreme 179.997,00 kn. Na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnosi se 1.849.854,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.132.444,00 kn se odnose na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture putem komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećava se udjel Općine u temeljnom kapitalu spomenutog društva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 144.759.601,00 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	64.448.344,00	65.317.293,00	101,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	22.828.404,00	27.545.739,00	120,7
1.2.	Građevinski objekti	26.439.308,00	26.046.413,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.540.567,00	1.128.711,00	73,3
1.4.	Prijevozna sredstva	4.411,00	2.409,00	54,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.033.367,00	5.787.510,00	95,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.602.287,00	4.806.511,00	63,2
2.	Financijska imovina	77.591.208,00	79.442.308,00	102,4
2.1.	Novčana sredstva	4.119.247,00	2.443.788,00	59,3
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	816.534,00	814.350,00	99,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	64.266.246,00	65.398.689,00	101,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.971.501,00	10.313.608,00	129,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	417.680,00	337.584,00	80,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	134.289,00	-
Ukupno imovina		142.039.552,00	144.759.601,00	101,9
3.	Obveze	2.674.342,00	2.412.462,00	90,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.317.015,00	2.238.715,00	96,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	349.274,00	163.889,00	46,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	8.053,00	9.858,00	122,4
4.	Vlastiti izvori	139.365.210,00	142.347.139,00	102,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		142.039.552,00	144.759.601,00	101,9

Vrijednosno najznačajniji građevinski objekti se odnose na vrijednost sportske dvorane 5.003.547,00 kn, uredskih objekata (općinska zgrada i drugo) 4.103.035,00 kn, javne rasvjete 4.073.335,00 kn, groblja i objekata na groblju 3.777.509,00 kn, cesta 2.299.928,00 kn, zgrada kulturnih institucija (društveni domovi, galerije) 2.230.217,00 kn, stambenih objekata 1.858.827,00 kn te sportskih objekata 445.553,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.301.029,00 kn, komunalni doprinos 1.341.504,00 kn, općinske poreze 1.302.363,00 kn te spomeničku rentu 1.065.757,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su povećana za 2.342.107,00 kn, najvećim dijelom zbog nemogućnosti naplate potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te spomeničke rente od strane trgovačkih društava na području Općine.

U okviru novčanih sredstva na depozitni račun posebnih namjena otvorenog u Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za kapitalna ulaganja od interesa za razvoj otoka, se odnosi 1.035.473,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 814.350,00 kn se odnose na potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za prodane stanove prema programu društveno poticane stanogradnje. U okviru dionica i udjela u glavnici, vrijednosno najznačajniji su udjeli u glavnici u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 60.664.430,00 kn. Rashodi budućih razdoblja se odnose na obvezu prema županijskoj specijalnoj bolnici za sufinanciranje nabave kardiološke opreme u razdoblju od 2011. - 2013.

Obveze u iznosu 2.412.462,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.238.715,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 163.889,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 9.858,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.244.181,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 944.746,00 kn, obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći u iznosu 670.388,00 kn, za zaposlene u iznosu 220.166,00 kn, za pomoći u iznosu 134.201,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 17.576,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 251.638,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na obveze za izgradnju drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta i drugo) u iznosu 84.512,00 kn, nabavu opreme u iznosu 22.714,00 kn, za nabavu nematerijalne imovine (ulaganje u računalne programe i drugo) u iznosu 49.987,00 kn, te za nabavu knjiga i umjetničkih djela u iznosu 6.676,00 kn.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, 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 drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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 poduzimanje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola kao i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, evidentiranje donacija u приходима i rashodima prema procijenjenoj vrijednosti, evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te plaćanje kupoprodajne cijene zemljišta u skladu s ugovorom.

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:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda evidentirane su primljene donacije, a na računima imovine vrijednosti groblja.

Preporuka u postupku izvršenja:

- za prenesena proračunska sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, koncem 2011. dan je zahtjev nadležnom trgovačkom sudu za povećanje temeljnog kapitala društava. S obzirom da isporučitelj komunalnih usluga u području vodoopskrbe i odvodnje obavlja i druge djelatnosti u tijeku su pripreme radnje za usklađenje s propisima koji uređuju vodno gospodarstvo.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta (kamp Pušća i sportski teren - nogometno igralište, koji su dani u zakup, te zemljište koje je prodano u 2011.). Površine i oznake zemljišta po katastarskim česticama u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne imovine ne odgovaraju stvarnom stanju, jer prilikom izrade parcelacijskih elaborata, promjene se ne evidentiraju u poslovnim knjigama. Također u poslovnim knjigama na računima imovine nisu evidentirana ulaganja na sanaciji nogostupa i sustava oborinske odvodnje u iznosu 569.306,00 kn. U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine, pojedine zgrade u vlasništvu Općine se vode po pojedinačnim inventarskim brojevima, bez navođenja površina i adresa, što onemogućuje utvrđivanje broja poslovnih prostora kojim Općina raspolaže. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je ranijih godina u cijelosti financirala izgradnju školsko sportske dvorane u vrijednosti 5.844.873,00 kn. Investitor izgradnje je bila osnovna škola. Spomenuta dvorana je evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Općine, dok je prema izvratku iz zemljišnih knjiga kao vlasnik dvorane upisana osnovna škola. Za izvršena ulaganja s osnovnom školom nisu uređena međusobna prava i obveze.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pojedinih nerazvrstanih cesta koje su u vlasništvu Općine. Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11), kojim je, između ostalog uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je propisan odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige propisane su odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona.

Prema bilanci na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine iznosi 144.759.601,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Popisom imovine i obveza su obuhvaćeni dugotrajna imovina i novčana sredstva u blagajni. Udjeli u trgovačkim društvima knjigovodstvene vrijednosti 65.398.689,00 kn, potraživanja knjigovodstvene vrijednosti 10.651.192,00 kn, novčana sredstva u banci knjigovodstvene vrijednosti 2.441.694,00 kn, obveze knjigovodstvene vrijednosti 2.412.462,00 kn, te potraživanja za dane zajmove knjigovodstvene vrijednosti 814.350,00 kn nisu popisani, a u popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara pored naturalnih podataka, nisu uneseni podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju predmeta popisa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. U izvješću o izvršenom popisu nije navedena ukupna vrijednost dugotrajne materijalne imovine, već su samo priložene popisne liste imovine što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je nakon popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati sva zemljišta u vlasništvu Općine, ulaganja na sanaciji nogostupa i sustava oborinske odvodnje, uredno voditi analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, te obavljati godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako nalaže se za ulaganja u izgradnju školsko sportske dvorane urediti međusobna prava i obveze s osnovnom školom, te na temelju navedenog uskladiti stanje u poslovnim knjigama.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da ulaže napore u cilju sređivanja imovine, a kod zemljišta je prisutan problem loših katastarskih podloga i točnog utvrđivanja površina. Nadalje s Državnom geodetskom upravom u 2005. je zaključen sporazum o provođenju katastarske izmjere koji je u fazi javnog izlaganja, a nakon završetka planirano je sve nekretnine u vlasništvu Općine evidentirati i uskladiti sa stvarnim stanjem. Kroz navedeni postupak već se pristupilo evidentiranju nerazvrstanih cesta. Isto tako se navodi da će se poboljšati program za vođenje evidencija na način da će za sve poslovne prostore biti evidentirana površina i adresa. U vezi godišnjeg popisa imovine i obveza navodi se da je povjerenstvo sastavilo izvještaj o popisu u kojem je navedeno da je obavljen uvid u poslovne knjige i da je u katalogu nefinancijske imovine usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje. U vezi ulaganja u izgradnju školsko sportske dvorane uputit će se prijedlog osnivaču za reguliranjem odnosa za uložena sredstva.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.913.978,00 kn, što je za 4.296.259,00 kn ili 13,3% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta su ostvareni u iznosu 3.623.417,00 kn, a od zakupa zemljišta 288.919,00 kn. Općina je u 2011. prodavala građevinsko zemljište i davala u zakup zemljišta za različite namjene, a nije donijela jedinstvenu odluku kojom bi se uredilo stjecanje, raspolaganje i upravljanje nekretninama u vlasništvu. Radi detaljnijeg utvrđivanja načina određivanja početnih cijena zakupa i prodaje zemljišta i s obzirom na visinu ostvarenih prihoda prodaje i zakupa zemljišta potrebno je donijeti spomenutu odluku. Prema odredbama članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), predstavničko tijelo donosi odluke i druge opće akte kojima uređuje pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći i donacija, boravišne pristojbe, prihode od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, sufinanciranja građana za katastarsku izmjeru, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 17.929.138,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,2%. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 1.478.633,00 kn (prihod od komunalnog doprinosa 1.066.833,00 kn, prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka 390.213,00 kn, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 21.587,00 kn), što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2011. ukupno iznosi 19.407.771,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 17.179.958,00 kn, na žiro računu se nalazi 646.909,00 kn (prihodi od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, donacije i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ih je potrebo odlukom općinskog vijeća rasporediti za navedene namjene u 2012.). Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.580.904,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 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), kojom je prihode od komunalnog doprinosa trebalo koristiti za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 10.651.192,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 2.262.008,00 kn ili 27,0%. Na povećanje potraživanja utjecalo je povećanje potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te potraživanja od imovine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.313.608,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 337.584,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.115.621,00 kn. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od općinskih poreza u iznosu 1.302.363,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za porez na kuće za odmor 798.750,00 kn), od imovine u iznosu 1.869.934,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija spomenička renta u iznosu 1.065.757,00 kn i zatezne kamate u iznosu 643.465,00 kn), za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 6.872.404,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija komunalna naknada u iznosu 5.084.717,00 kn i komunalni doprinos 1.341.504,00 kn), te potraživanja za druge prihode u iznosu 52.595,00 kn.

Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.325,00 kn se odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 12.976,00 kn i stanova 5.349,00 kn. Na dospjela potraživanja za prihode koje naplaćuje Općina se obračunavaju zatezne kamate. Za potraživanja u iznosu 3.932.201,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe (komunalni doprinos i naknada, spomenička renta i zakup javnih površina), dok su u stečaj prijavljena potraživanja u iznosu 747.776,00 kn (spomenička renta i komunalna naknada). Za potraživanja u iznosu 82.321,00 kn pokrenuti su sudski postupci, a za potraživanja u iznosu 216.312,00 kn zaključena je nagodba o obročnoj otplati. Tijekom godine radi zastare su otpisana potraživanja (od komunalne naknade, zakupa javnih površina i poslovnog prostora, naknade za grobno mjesto i drugo) u iznosu 97.783,00 kn.

Za otpis potraživanja ne postoje pisani kriteriji, te uvjeti i postupak (dinamika) provođenja otpisa. Naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.302.363,00 kn vodi Porezna uprava. Općina nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja (potraživanja od zakupa poslovnih prostora i javnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade, naknade od građana za geodetsku izmjeru, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i druge prihode) u iznosu 3.090.484,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna i porasla su u odnosu na stanje koncem 2010., a postupci prisilne naplate nisu dali očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Isto tako nalaže se trošenje prihoda od 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. U vezi potraživanja od općinskih poreza, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom utvrditi dužnike, mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za općinske poreze.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti jedinstvenu odluku o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine. U vezi trošenja komunalnog doprinosa navodi da je došlo do nesrazmjera između naplaćenih prihoda i ostvarenih rashoda, najvećim dijelom zbog nemogućnosti realizacije ovrhe (rješenje o ovrsi za komunalnu naknadu i spomeničku rentu) i zbog nerealizirane prodaje zemljišta. U vezi naplate potraživanja navodi se da je o povećanju potraživanja redovito izvještavano općinsko vijeće, a o potraživanjima prema Zračnoj luci Rijeka, pismeno su obaviješteni svi vlasnici društva te se očekuje njihovo očitovanje, a u protivnom pokrenuti će se postupak prisilne naplate. S društvom Tiha d.o.o. Šilo u postupku je zaključivanje sporazuma o obročnoj otplati.*

Nadalje navodi da su otpisi potraživanja obavljani u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna, a izrađen je prijedlog nacrtu pravilnika o kriterijima, uvjetima i postupku ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja. S predstavnicima Porezne uprave u fazi je preuzimanje poslova naplate općinskih poreza.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 29.229.872,00 kn, što je za 1.641.260,00 kn ili 5,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.315.885,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.478.634,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 162.749,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 7.789.836,00 kn. Za 2011. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova po djelatnostima s iskazanom vrijednošću, te izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, između ostalih, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, prema djelatnostima. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 691.176,00 kn i za održavanje javnih površina u iznosu 864.755,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2003., određeno je da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavljaju na temelju pisanog ugovora nakon prikupljanja ponuda. U skladu s navedenom odlukom, u 2008. zaključena su dva četverogodišnja ugovora: s trgovačkim društvom za održavanje nerazvrstanih cesta, te sa zidarskim obrtom za održavanje javnih površina. Prema troškovniku priloženog ugovoru, održavanje nerazvrstanih cesta obuhvaća radove uređenja cesta, sanaciju udarnih rupa, zimsku službu, te održavanje biciklističkih staza. Na temelju navedenih ugovora u 2011. izvedeni su radovi na održavanju cesta u vrijednosti 380.744,00 kn i na održavanju javnih površina u vrijednosti 359.183,00 kn. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 196.601,00 kn i radove na održavanju javnih površina (sanacija stepenica, uređenje nove plaže, uređenje parkirališta i drugo) u vrijednosti 504.111,00 kn obavili su drugi izvoditelji na temelju ugovora i narudžbenica, bez prikupljanja ponuda izvoditelja i odluka općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. i 10. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora, kojima je propisano da se postupak obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina provodi prikupljanjem ponuda, a prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u programu održavanja komunalne infrastrukture sadržan popis s kratkim opisom poslova, dok je detaljni prikaz količina poslova dan u troškovniku svakog pojedinog ugovora. Navodi se da je povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina koje su se odnosile na redovno održavanje obavljano prema odluci, a preostale poslove koji su se odnosili na investicijsko održavanje obavljali su izvođači odabrani na temelju Zakona o javnoj nabavi.*

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 institucija (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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu proračunskih prihoda, je ponovljena i u 2011.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta u vlasništvu Općine. Površine i oznake zemljišta po katastarskim česticama u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne imovine ne odgovaraju stvarnom stanju. Također, u poslovnim knjigama na računima imovine nisu evidentirana ulaganja na sanaciji nogostupa i sustava oborinske odvodnje u iznosu 569.306,00 kn. Za izvršena ulaganja ranijih godina u izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 5.844.873,00 kn s osnovnom školom nisu uređena međusobna prava i obveze. Godišnjim popisom nisu popisani udjeli u trgovačkim društvima knjigovodstvene vrijednosti 65.398.689,00 kn, potraživanja knjigovodstvene vrijednosti 10.651.192,00 kn, novčana sredstva u banci knjigovodstvene vrijednosti 2.441.694,00 kn, obveze knjigovodstvene vrijednosti 2.412.462,00 kn, te potraživanja za dane zajmove knjigovodstvene vrijednosti 814.350,00 kn. U popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara nisu uneseni podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju predmeta popisa, a u izvješću o izvršenom popisu nije navedena ukupna vrijednost dugotrajne materijalne imovine, već su samo priložene popisne liste imovine. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 27.913.987,00 kn. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.580.904,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 10.115.621,00 kn i povećana su u odnosu na prethodnu godinu za 2.262.008,00 kn ili 27,0%. Za dospjela potraživanja u iznosu 3.090.484,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 29.229.872,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture ostvarenog u iznosu 7.789.836,00 kn nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Komunalne poslove održavanja javnih površina u iznosu 504.111,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 196.601,00 kn obavili su drugi izvoditelji na temelju ugovora i narudžbenica, bez prethodno provedenog postupka prikupljanja ponuda i odluka općinskog vijeća. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 987 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 16 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Tomo Sparožić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.913.987,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 29.229.872,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.315.885,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.478.634,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 162.749,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u iznosu 10.997.921,00 kn (vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa) ili 39,4%, te prihodi od poreza u iznosu 10.522.819,00 kn ili 37,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 17.929.138,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 64,2%. Korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.580.904,00 kn koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2011. potraživanja iznose 10.651.192,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 2.262.008,00 kn ili 27,0%. Dospjela potraživanja iznose 10.115.621,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 63,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 3.090.484,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2011. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, davala suglasnosti, niti pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova iznosi 814.350,00 kn, a odnose se na potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za prodane stanove prema programu društveno poticane stanogradnje. Obveze su iskazane u iznosu 2.412.462,00 kn od čega su dospjele 1.244.181,00 kn. Obveze su manje za 261.880,00 kn ili 9,8% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.238.715,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 163.889,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 9.858,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: 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 11.794.615,00 kn ili 40,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.847.690,00 kn ili 20,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.799.609,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgođavajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti obavljene u skladu sa zakonskim odredbama. Prema izvješću o javnoj nabavi, Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 5.199.503,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 1.112.141,00 kn. Zaključeno je pet ugovora o nabavi ukupne vrijednosti 665.455,00 kn, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave dva u iznosu 400.651,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan u iznosu 16.554,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 248.250,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma zaključen je jedan godišnji ugovor u vrijednosti 446.686,00 kn. Na nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn odnosi se 4.087.362,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2008.

Nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta, da površine i oznake zemljišta po katastarskim česticama u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne imovine ne odgovaraju stvarnom stanju, nisu evidentirana ulaganja na sanaciji nogostupa i sustava oborinske odvodnje, za izvršena ulaganja u izgradnju školsko sportske dvorane s osnovnom školom nisu uređena međusobna prava i obveze, godišnjim popisom nisu popisani udjeli u trgovačkim društvima, potraživanja i obveze te novčana sredstva, popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara i izvješće o izvršenom popisu ne sadrže propisane podatke, dio prihoda od komunalnog doprinosa utrošen je za tekuće proračunske potrebe, programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, a komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta obavljali su izvoditelji odabrani bez prethodno provedenog postupka prikupljanja ponuda i odluka općinskog vijeća, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.