



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODSTRANA

Split, lipanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/12-02/25  
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 6. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PODSTRANA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Podstrana (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 16. siječnja do 6. 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 kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 9 245 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva 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 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2011. imala 16 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem nema zaposlenih. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Miran Tomasović.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 56.633.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su četiri izmjene proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 66.356.000,00 kn, što je za 9.723.000,00 kn ili 17,1% više od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 22.850.000,00 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 rashodi za 2012. u iznosu 19.912.000,00 kn te za 2013. u iznosu 20.907.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije 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 je planirano utrošiti u 2011. za uređenje obale na području Općine u iznosu 22.025.000,00 kn. Planirana ulaganja tijekom 2011. nisu realizirana.

### 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 su ostvareni u iznosu 19.918.781,00 kn, što je za 11.271.222,00 kn ili 36,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 46.437.219,00 kn ili 70,0% manje od planiranih. Prihodi su ostvareni znatno ispod plana iz razloga što nije realizirana planirana prodaja zemljišta i stambenih objekata u iznosu 24.490.000,00 kn i što je u planiranim prihodima sadržan višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 22.850.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	10.985.547,00	11.624.840,00	105,8
2.	Pomoći	407.634,00	678.357,00	166,4
3.	Prihodi od imovine	900.819,00	1.342.774,00	149,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.720.683,00	6.089.247,00	32,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	175.320,00	182.963,00	104,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	600,00	-
	Ukupno	31.190.003,00	19.918.781,00	63,9

Najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju porezni prihodi u iznosu 11.624.840,00 kn ili 58,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.089.247,00 kn ili 30,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.204.694,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu te grobne naknade. Ostvareni su u iznosu 6.802.864,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,1%. Prihodi su u cijelosti utrošeni za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.624.840,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 9.362.630,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.478.931,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor) u iznosu 783.279,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 6.089.247,00 kn od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 4.247.833,00 kn i prihodi od komunalne naknade u iznosu 849.486,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni za 11.546.398,00 kn ili 73,1% manje u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je na koncu 2010. pravna osoba uplatila 10.099.980,00 kn komunalnog doprinosa za izgradnju državne ceste D-8, poddionica Grljevac - Dugi Rat.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 22.576.268,00 kn, što je za 4.601.449,00 kn ili 25,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 43.779.732,00 kn ili 66,0% manje od planiranih. Rashodi su ostvareni znatno ispod plana jer nije realizirana planirana izgradnja uređenja obale u dijelu naselja u iznosu 24.125.000,00 kn, nerazvrstanih cesta 8.900.000,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje 3.000.000,00 kn, javne rasvjete 2.000.000,00 kn, parkinga 1.580.000,00 kn te izrada urbanističkih planova uređenja Općine i digitalnog katastra u iznosu 1.400.000,00 kn, stoga je izmjenama proračuna prihode i rashode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.079.503,00	2.060.848,00	99,1
2.	Materijalni rashodi	5.859.976,00	6.419.082,00	109,5
3.	Financijski rashodi	107.519,00	228.491,00	212,5
4.	Subvencije	13.468,00	40.113,00	297,8
5.	Pomoći	0,00	100.000,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	458.600,00	886.596,00	193,3
7.	Ostali rashodi	5.306.489,00	5.556.639,00	104,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.149.264,00	7.284.499,00	175,6
	Ukupno	17.974.819,00	22.576.268,00	125,6
	Višak prihoda	13.215.184,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.657.487,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 2.657.487,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 22.972.928,00 kn (iz 2010. u iznosu 13.215.184,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 9.757.744,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.315.441,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.284.499,00 kn ili 32,3%, materijalni rashodi u iznosu 6.419.082,00 kn ili 28,4% i ostali rashodi poslovanja u iznosu 5.556.639,00 kn ili 24,6%. Svi drugi rashodi iznose 3.316.048,00 kn i imaju udjel 14,7% u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.060.848,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 1.714.053,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 295.995,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 50.800,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.419.082,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 4.782.517,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 837.774,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 674.170,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 124.621,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 2.921.803,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 5.556.639,00 kn odnose se na tekuće donacije športskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, dječjim vrtićima, gradskoj knjižnici i neprofitnim organizacijama, te kapitalne donacije u iznosu 25.000,00 kn gradskoj knjižnici za nabavu knjižne građe.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 7.284.499,00 kn, a odnose se na izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda i javne rasvjete u iznosu 5.005.368,00 kn, kupnju zemljišta za proširenje mjesnog groblja u iznosu 1.000.000,00 kn, izradu urbanističkih planova i projekata u iznosu 862.304,00 kn, nabavu komunalne i druge opreme u iznosu 400.837,00 kn i nabavu knjiga u knjižnici 15.990,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstava komunalnog doprinosa i drugih proračunskih sredstava. U odnosu na ostvarenje prethodne godine ostvareni su više za 3.135.235,00 kn ili 75,6%. Do značajnijeg porasta ostvarenja rashoda za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog kupnje zemljište za izgradnju mjesnog groblja, većeg ulaganja u izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda, nabavu komunalne opreme i izradu urbanističkog plana uređenja Općine.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 398.599.550,00 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	356.491.762,00	363.484.218,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	311.635.360,00	312.635.360,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	19.602.196,00	19.466.970,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	199.673,00	335.043,00	167,8
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	146.077,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.974.665,00	30.842.337,00	123,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	79.868,00	58.431,00	73,2
2.	Financijska imovina	37.778.887,00	35.115.332,00	92,9
2.1.	Novčana sredstva	22.850.989,00	233.664,00	1,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	270.899,00	20.366.587,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	7.534.708,00	7.534.708,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.961.255,00	6.784.221,00	97,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	161.036,00	196.152,00	121,8
	Ukupno imovina	394.270.649,00	398.599.550,00	101,1
3.	Obveze	3.339.655,00	3.492.757,00	104,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.277.179,00	3.352.198,00	102,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	62.476,00	140.559,00	225,0
4.	Vlastiti izvori	390.930.994,00	395.106.793,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	394.270.649,00	398.599.550,00	101,1

Zemljište se odnosi na vrijednost poljoprivrednog, građevinskog i ostalog zemljišta (grobља, zemljište pod poslovnim i drugim objektima) u vrijednosti 312.635.360,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana za nabavu zemljišta za proširenje mjesnog groblja u vrijednosti 1.000.000,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata javne rasvjete u iznosu 12.814.043,00 kn, vodoopskrbe i odvodnje 5.939.438,00 kn, poslovnih i stambenih objekata 2.048.200,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena 206.538,00 kn i cesta u iznosu 69.906,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je umanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte javne rasvjete i vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 26.560.297,00 kn, urbanističke planove uređenja 3.020.009,00 kn, ceste 1.054.461,00 kn i poslovne objekte u iznosu 207.570,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u objekte odvodnje otpadnih voda u iznosu 4.140.001,00 kn, izradu urbanističkih planova uređenja u iznosu 821.407,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 807.557,00 kn.

Vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih na koncu godine iskazana su u iznosu 20.366.587,00 kn, od čega se na oročena novčana sredstva odnosi 20.350.577,00 kn. Općina je tijekom 2011. oročavala slobodna novčana sredstva (dio sredstava viška prihoda iz prethodnih godina i sredstva komunalnog doprinosa uplaćenog koncem 2010.) na rok od četiri do šest mjeseci, uz kamatnu stopu od 4,3% do 5,0%. Sredstva komunalnog doprinosa su oročavana jer nije realizirana planirana izgradnja nerazvrstanih cesta i otkup zemljišta zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda koju Općina ubire od stanovništva i pravnih osoba za društvo Hrvatske vode u iznosu 3.015.958,00 kn, općinske poreze 2.717.592,00 kn i komunalnu naknadu 724.351,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznosile su 3.492.757,00 kn i u cijelosti su dospjele. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema društvu Hrvatske vode za prikupljena sredstva na ime naknade za uređenje voda u iznosu 2.995.668,00 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 proučena je 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. 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 općih 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 drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, ustrojavanje pomoćne evidencije o obvezama s propisanim elementima, donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana razvojnih programa investicija, donošenje programa društvenih djelatnosti od strane predstavničkog tijela, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, usklađenje planiranih sredstava planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su tijekom te prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan razvojnih programa vezanih za provođenje investicijskih ulaganja su doneseni,
- pomoćna evidencija o obvezama s propisanim elementima je ustrojena.

Nalog koji je u postupku izvršenja:

- aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola su u tijeku provođenja. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana. Sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti i dostavljena Ministarstvu financija te plan otklanjanja nepravilnosti.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane,
- pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana,
- komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina nisu povjereni na propisani način,
- programe javnih potreba društvenih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo,
- plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, a pojedini postupci nabave nisu provedeni na propisan način.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim provedbenim propisima. Vode se propisane poslovne knjige i analitičke evidencije.

U postupku obavljanja financijske revizije kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2011., reviziji nije bila dostupna cjelokupna dokumentacija koja se odnosi na izdana rješenja o komunalnom doprinosu i provedene postupke javne nabave do kolovoza 2011. Navedena dokumentacija je izuzeta iz Općine i predmet je provjere od strane nadležnih tijela, zbog sumnje na počinjenje kaznenog djela.

Potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su u iznosu 2.717.592,00 kn, a prema podacima nadležne Porezne uprave iznose 1.672.469,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 4.247.833,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za komunalni doprinos. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrsti prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nabava zemljišta u poslovnim knjigama nije evidentirana u ukupnoj vrijednosti zemljišta u trenutku stjecanja nekretnine od 1.485.068,00 kn, već je poslovna promjena evidentirana u visini plaćenih iznosa od 1.000.000,00 kn. Na taj su način rashodi za nabavu nefinancijske imovine, nefinancijska imovina i obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazani manje za 485.068,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2011. evidentirani su rashodi za izgradnju kanalizacijskog sustava i javne rasvjete u iznosu 223.018,00 kn na temelju ispostavljenih obračuna i izvedenih radova u 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna prema kojima se proračun i proračunski korisnici obvezni voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 84.870,00 kn evidentirani su unutar tekućih donacija Dobrovoljnom vatrogasnom društvu, a prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebalo ih je evidentirati na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Blagajničko poslovanje vođeno je putem glavne blagajne, a blagajnički izvještaji su sastavljani mjesečno. Općina je 17. studenoga 2011. prenijela sredstva sa žiro računa u blagajnu u iznosu 67.450,00 kn za isplatu korisnicima novčane pomoći za ogrjev. Prema blagajničkom izvještaju, istog dana korisnicima su isplaćena sredstva za ogrjev u iznosu 10.450,00 kn, dok preostala sredstva u iznosu 57.000,00 kn nisu položena na žiro račun već su ostala u blagajni. Općina je 21. studenog 2011. podnijela prijavu Policijskoj upravi, sa sumnjom na počinjenje kaznenog djela krađe financijskih sredstava u iznosu 57.000,00 kn, provaljivanjem u službene prostorije Općine, u razdoblju od 19. do 21. studenog 2011. Općina je trebala utvrditi visinu blagajničkog maksimuma sukladno potrebama i uvjetima sigurnosti, a neisplaćena novčana sredstva iz blagajne iznad blagajničkog maksimuma, uplatiti na žiro račun na koncu istog radnog dana.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vlasništvu Općine i nefinancijska imovina u pripremi. Popisom su iskazana potraživanja u iznosu 2.739.129,00 kn, a u poslovnim knjigama potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. iznose 6.800.231,00 kn. 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 unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U poslovnim knjigama na računima za druge usluge evidentirani su rashodi u iznosu 94.144,00 kn, na temelju obračunske situacije koja nije potpisana od strane zakonskog predstavnika i nadzornog inženjera. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama uskladiti stanje potraživanja za općinske poreze prema dostavljenim podacima Porezne uprave, ustrojiti evidenciju potraživanja obveznika komunalnog doprinosa, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana proračuna uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi visinu blagajničkog maksimuma sukladno potrebama i uvjetima sigurnosti, te neisplaćena novčana sredstva u blagajni na koncu dana uplatiti na žiro račun istog, odnosno najkasnije idućeg radnog dana.

## 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.918.781,00 kn, što je za 11.271.222,00 kn ili 36,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od poreza u iznosu 11.624.840,00 kn, pomoći 678.357,00 kn, od imovine 1.342.774,00 kn, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.089.247,00 kn, prodaje proizvoda i pruženih usluga 182.963,00 kn te kazni u iznosu 600,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 6.800.231,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda (prihod društva Hrvatske vode) u iznosu 3.015.958,00 kn, općinske poreze 2.717.592,00 kn, komunalnu naknadu 724.351,00 kn, grobnu naknadu i usluge ukopa 205.451,00 kn, zakup poslovnih prostora 93.099,00 kn, komunalni doprinos 20.422,00 kn, naknadu za koncesije 4.348,00 kn, naknadu za priključak na sustav odvodnje 3.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 16.010,00 kn. Prema izvješću o poduzetim mjerama od Porezne uprave za naplatu potraživanja od općinskih poreza dužnicima su upućivane opomene i pokretani su postupci ovrhe. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda, pored slanja opomena, doneseno je 316 rješenja o ovrsi na temelju kojih je do konca godine naplaćeno 785.370,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, koncesijsku naknadu, naknadu za priključak na sustav odvodnje, grobnu naknadu i usluge ukopa u iznosu 305.298,00 kn obveznicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 22.576.268,00 kn, što je za 4.601.449,00 kn ili 25,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2011. iznosi 2.657.487,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 22.972.928,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.315.441,00 kn.

Rashodi za pomoći gradu Vukovaru za financiranje stipendija studenata su ostvareni u iznosu 100.000,00 kn, a nisu planirani, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu po kojoj je propisano ako se u tijeku proračunske godine zbog izvanrednih, a nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 3.006.673,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.919.105,00 kn, javne rasvjete 435.222,00 kn, javnih površina i plaža 377.504,00 kn, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 220.722,00 kn i opskrbu vodom 54.120,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u ožujku 2011. Programom su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.044.000,00 kn, od čega za održavanje nerazvrstanih cesta 1.484.000,00 kn, javnih površina i plaža 410.000,00 kn i održavanje sustava odvodnje i vodoopskrbe 150.000,00 kn. Programom nisu planirana sredstva za održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije, a izmjenama proračuna planirana su sredstva za spomenute namjene u iznosu 515.000,00 kn. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture trebaju biti usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.

Predstavničko tijelo je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije te koje obavlja vlastiti pogon. Na temelju pisanog ugovora određeno je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja i čišćenja javnih površina, nerazvrstanih cesta i ulica, održavanje groblja i javne rasvjete. Prema odluci o osnivanju vlastitog pogona određeno je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i održavanje groblja. Na temelju odluke o koncesiji određeno je obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, opskrbe pitkom vodom te prijevoza putnika u javnom prometu. U 2011. u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima na temelju ugovora obavljani su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta. Za obavljanje poslova održavanja javne rasvjete nisu utvrđena mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja već je određeno povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete Dobrovoljnom vatrogasnom društvu, a poslove održavanja i čišćenja javnih površina i održavanja groblja obavljao je vlastiti pogon.

Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta (uređenje ulica i pristupnih putova) u iznosu 274.167,00 kn i održavanje javnih površina i plaža u iznosu 377.504,00 kn, obavljalo je više pravnih i fizičkih osoba izravnim ugovaranjem na temelju ispostavljenih računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Također, poslovi održavanja javne rasvjete za što su ostvareni rashodi u iznosu 84.870,00 kn i utroška električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 350.352,00 kn, povjereni su pravnim osobama na temelju ugovora. Odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za financiranje javnih potreba u sportu ostvareni su u iznosu 650.000,00 kn, a za financiranje potreba udruga u kulturi u iznosu 480.571,00 kn.

Program javnih potreba u športu i u kulturi donio je načelnik, što nije u skladu s odredbama članka 30. Statuta Općine te odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu (71/06, 124/10 i 124/11) i članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09). Prema odredbama članka 30. Statuta, Općinsko vijeće odlučuje o programima javnih potreba iz oblasti društvenih djelatnosti. Odredbama Zakona o športu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Prema odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo na prijedlog načelnika zajedno s godišnjim proračunom.

Unutar rashoda za nabavu dugotrajne imovine ostvareni su rashodi za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u 11 ulica na području Općine u iznosu 3.526.7640,00 kn. Postupci nabave i odabiri izvođača radova obavljani su nakon provedenih postupaka nabave tijekom 2009., 2010. i 2011. (jedan u 2009., sedam tijekom 2010. i tri u 2011.). Vrijednost ugovorenih radova prema zaključenim ugovorima iznosi 4.047.180,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 4.978.031,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na rok izgradnje od 100 do 120 dana.

Prema ispostavljenim obračunima radovi su izvedeni u ukupnom iznosu 4.238.317,00 kn, od toga u 2010. u iznosu 711.553,00 kn, a u 2011. u iznosu 3.526.764,00 kn. Za izgradnju kanalizacijskog sustava u pet ulica radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima (neizvedeno radova u iznosu 739.673,00 kn), već sa zakašnjenjem od tri mjeseca do dvije godine. Za neizvedene radove u roku nije obračunata i naplaćena ugovorena kazna. Prema obrazloženjima odgovornih osoba u pojedinim ulicama vlasnici ometaju izvođenje radova i čekaju ishođenje potvrde glavnog projekta. Građevinska dozvola ishođena je za jednu ulicu dok za druge ulice nije ishođena.

Državni ured za reviziju nalaže kod ostvarivanja rashoda pridržavati se odredbi Zakona o proračunu. Također, nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke predstavničkog tijela o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Nalaže se uskladiti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora i odluku o osnivanju vlastitog pogona kako bi se komunalne djelatnosti obavljale u skladu s donesenim odlukama i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sredstva za održavanje svih komunalnih djelatnosti na području Općine te uskladiti planirana sredstva programom s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se programe financiranja javnih potreba u društvenim djelatnostima donijeti od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama Statuta i zakonskim propisima. Za neizvršenje radova u ugovorenom roku, nalaže se obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu te prije početka izgradnje građevinskih objekata pribaviti građevinsku dozvolu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju, navodi da je za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan Vlastiti pogon koji će preuzeti obavljanje komunalnih djelatnosti.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u ožujku 2011., a u lipnju i listopadu 2011. izmjene plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 43.409.006,00 kn.

Planom nabave nisu planirana sredstva za izradu glavnog projekta uređenja obale u dijelu naselja, a proračunom su planirana sredstva u iznosu 3.200.000,00 kn. Tijekom godine nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 7.994.449,00 kn, od toga se na nabavu dugotrajne imovine odnosi 6.284.499,00 kn, a na nabave na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u okviru materijalnih rashoda 1.709.950,00 kn. U 2011. provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave, dok je jedan postupak nabave velike vrijednosti koji je započet u studenome 2011. (izrada projektne dokumentacije i studije utjecaja na okoliš za uređenje obale i sportske lučice, procijenjene vrijednost 4.174.796,75 kn bez PDV) u tijeku i do dana obavljanja revizije nije okončan. Od ukupnog broja provedenih postupaka, za nabavu male vrijednosti provedeno je sedam postupaka ugovorene vrijednosti 1.639.182,00 kn, za nabavu velike vrijednosti jedan postupak ugovorene vrijednosti 511.671,00 kn te jedan pregovarački postupak u vrijednosti 52.845,00 kn. Sveukupna vrijednost javne nabave iznosi 2.203.698,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.710.549,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.067.001,00 kn ili 39,4%. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn koja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave (bagatelna nabava) iznosi 2.268.769,00 kn. Sveukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2011. iznosi 4.472.467,00 kn. Za nabavu roba i radova za 2011., donesene su odluke o početku postupka javne nabave s propisanim elementima, objavljeni su pozivi za nadmetanje u Elektroničkom oglasniku javne nabave, sastavljeni su zapisnici o otvaranju ponuda i zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda s javnog nadmetanja te su donesene odluke o odabiru ponuditelja s najnižom cijenom prihvatljive ponude. Uvidom u zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda izabrani su ponuditelji koji su ponudili najnižu cijenu radova s kojima su zaključeni ugovori o nabavi. Izvođači radova po potpisu ugovora dostavili su Općini bjanko zadužnice ovjerene kod javnog bilježnika u svrhu jamstva za dobro izvršenje posla.

Obavijesti o početku postupka nabave kod pregovaračkog postupka nabave i obavijesti o sklopljenim ugovorima po provedenim otvorenim postupcima nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama u skladu s odredbama članka 25. i 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110707 i 125/08). Zapisnici o otvaranju ponuda kod nabave radova izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbnog sustava u tri ulice nisu potpisani od strane svih ovlaštenih predstavnika naručitelja i ponuditelja i nisu sastavljeni upisnici o redosljedu zaprimanja ponuda (izgradnja dječjeg igrališta, izgradnja i sanacija zida na starom groblju, izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda u jednoj ulici, sanacija vodovodnog cjevovoda, nabava specijalnog komunalnog vozila i kontejnera). Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje planiranih sredstava proračunom s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nalaže se kod nabave radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*



### 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donošenje programa javnih potreba društvenih djelatnosti od strane predstavničkog tijela, usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima, su ponovljene i u 2011.
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu usklađena potraživanja za općinske poreze s podacima Porezne uprave i nisu iskazana potraživanja za komunalni doprinos. Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti i nefinancijska imovina u pripremi. Pojedini rashodi nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja, pojedina knjiženja obavljena su bez ovjere, a pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2011. dospjela potraživanja iznose 6.800.231,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, naknadu za koncesije, naknadu za priključak na sustav odvodnje, grobnu naknadu i usluge ukopa u iznosu 305.898,00 kn obveznicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 3.006.673,00 kn. Planirana sredstva Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Programom nisu planirana sredstva za održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije, a proračunom su planirana sredstva za spomenute namjene u iznosu 515.000,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno je da se komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, javne rasvjete i groblja mogu povjeriti pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, a poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 274.167,00 kn i održavanje javnih površina i plaža u iznosu 377.504,00 kn, obavljale su pravne i fizičke osobe izravnim ugovaranjem na temelju ispostavljenih računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez zaključivanja pisanog ugovora.

Nabava električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 350.352,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 84.870,00 kn povjereni su pravnim osobama na temelju ugovora, a odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. Rashodi za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u 11 ulica na području Općine ostvareni su u iznosu 3.526.7640,00 kn. Odabiri izvoditelja radova obavljani su nakon postupaka nabave provedenih tijekom 2009., 2010. i 2011. Vrijednost radova prema zaključenim ugovorima iznosi 4.978.031,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rok izgradnje je 100 do 120 dana. Na temelju ispostavljenih obračuna radovi su izvedeni u ukupnom iznosu 4.238.317,00 kn od toga u 2010. u iznosu 711.553,00 kn i u 2011. u iznosu 3.526.764,00 kn. Za izgradnju kanalizacijskog sustava u pet ulica radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima već sa zakašnjenjem od tri mjeseca do dvije godine. Za neizvedene radove u roku nije obračunata i naplaćena ugovorena kazna. Građevinska dozvola ishoda je za jednu ulicu dok za druge ulice nije ishoda. (točka 3. Nalaza)

- Postupci javne nabave provedeni su uz primjenu popisa o javnoj nabavi, osim što obavijest o početku postupka nabave kod pregovaračkog postupka nabave i obavijesti o sklopljenim ugovorima kod otvorenih postupaka nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 9 245 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon. Općina je koncem 2011. imala 16 zaposlenika od toga u jedinstvenom upravnom odjelu 12, a u vlastitom pogonu četiri. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Miran Tomasović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.918.781,00 kn, a rashodi u iznosu 22.576.268,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.657.487,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 22.972.928,00 kn, a raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju 20.315.441,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.362.630,00 kn ili 47,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.097.319,00 kn ili 25,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 6.800.231,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2010. manja su za 174.406,00 kn ili 2,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda koju Općina ubire za društvo Hrvatske vode u iznosu 3.015.958,00 kn i za općinske poreze u iznosu 2.717.592,00 kn, koja čine 84,3% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja 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. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva. Stanje oročenih sredstava na koncu godine iznosi 20.350.577,00 kn. Općina se nije zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Dospjele obveze na koncu godine iskazane su u iznosu 3.352.198,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema društvu Hrvatske vode za prikupljena sredstva na ime naknade za uređenje voda u iznosu 2.995.668,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, predškolski odgoj, šport, kulturu, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.284.499,00 kn ili 32,3%, materijalne rashode u iznosu 6.419.082,00 kn ili 28,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 5.556.639,00 kn ili 24,6%.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu usklađena potraživanja za općinske poreze s podacima Porezne uprave i nisu iskazana potraživanja za komunalni doprinos. Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vlasništvu Općine i nefinancijska imovina u pripremi. Pojedini rashodi nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja, pojedina knjiženja obavljena su bez ovjere, a pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 274.167,00 kn i održavanje javnih površina i plaža u iznosu 377.504,00 kn, obavljale su pravne i fizičke osobe izravnim ugovaranjem na temelju ispostavljenih računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez zaključivanja pisanog ugovora. Nabava električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 350.352,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 84.870,00 kn povjereni su pravnim osobama na temelju ugovora, a odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. Ugovorena vrijednost javne nabave iznosi 2.203.698,00 kn. Provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što obavijesti o sklopljenim ugovorima po provedenim otvorenim postupcima nabave i obavijest o početku postupka nabave kod pregovaračkog postupka nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima u reviziji za 2010., a koji se odnose na naplatu proračunskih prihoda, evidentiranje rashoda na propisanim računima, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, donošenje programa javnih potreba društvenih djelatnosti od strane predstavničkog tijela, neusklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu te obavljanje javne nabave na propisani način. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da potraživanja za općinske poreze nisu usklađena s podacima Porezne uprave, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za komunalni doprinos, godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti i nefinancijska imovina u pripremi, pojedini rashodi nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja, a pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.