



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PUNAT

Rijeka, travanj 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 22. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PUNAT ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Punat (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 22. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 876 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima deset zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi sedam zaposlenika. 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 odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mladen Juranić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 17.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.166.186,00 kn što je za 1.793.814,00 kn ili 10,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 488.544,00 kn ili 2,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.584.870,00	14.935.137,00	90,1	92,4
1.1.	Prihodi od poreza	7.361.300,00	6.319.088,00	85,8	39,1
1.1.1.	Porez na dohodak		3.958.200,00	-	24,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.242.117,00	-	7,7
1.1.3.	Općinski porezi		1.118.771,00	-	6,9
1.2.	Pomoći	1.151.000,00	1.133.040,00	98,4	7,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		340.729,00	-	2,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		792.311,00	-	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.458.000,00	2.190.345,00	89,1	13,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	110.000,00	119.562,00	108,7	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.348.000,00	2.070.783,00	88,2	12,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.436.000,00	5.054.929,00	93,0	31,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.096.000,00	1.020.852,00	-	6,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.340.000,00	4.034.077,00	93,0	25,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.300.566,00	-	20,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		733.511,00	-	4,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	178.570,00	237.735,00	133,1	133,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.227.112,00	1.231.049,00	100,3	7,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.200.000,00	1.196.233,00	99,7	7,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	27.112,00	34.816,00	128,4	0,2
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	148.018,00	0,00	-	-
Ukupno		17.960.000,00	16.166.186,00	90,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.958.200,00 kn ili 24,5%, komunalne naknade i doprinosa 3.300.566,00 kn ili 20,4%, nefinancijske imovine 2.070.783,00 kn ili 12,8%, poreza na promet nekretnina 1.242.117,00 kn ili 7,7% i prihodi od prodaje neproizvedene imovine 1.196.233,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi iznose 4.398.287,00 kn ili 27,2%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, pomoći, koncesijske naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, boravišne pristojbe, ekološke pristojbe, prodaje grobnih mjesta, kapitalne donacije, prodaje građevinskog zemljišta i prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu. Ostvareni su u iznosu 9.401.348,00 kn i čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.477.405,00 kn, a sredstva u iznosu 923.709,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.627.266,00	8.113.416,00	94,0	51,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.825.870,00	1.773.836,00	97,2	11,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.811.113,00	3.495.672,00	91,7	22,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.821,00	60.059,00	103,9	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	498.392,00	471.991,00	94,7	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.025.507,00	2.760.480,00	91,2	17,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti Rashodi poslovanja	229.393,00	203.142,00	88,6	1,2
1.3.	Financijski rashodi	183.455,00	165.299,00	90,1	1,1
1.4.	Subvencije	38.000,00	37.305,00	98,2	0,2
1.5.	Pomoći	821.714,00	812.792,00	98,9	5,1
1.5.1.	Kapitalne pomoći	821.714,00	812.792,00	98,9	5,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	597.100,00	582.837,00	97,6	3,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.350.014,00	1.245.675,00	92,3	7,8
1.7.1.	Tekuće donacije	713.978,00	630.414,00	88,3	3,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	476.737,00	476.737,00	100,0	3,0
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Drugi rashodi	139.299,00	138.524,00	99,4	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.254.734,00	7.691.601,00	83,1	48,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.750.000,00	2.073.544,00	75,4	13,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.692.500,00	4.457.254,00	95,0	28,1
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metal i ostalih pohranjenih vrijednosti	10.000,00	8.920,00	89,2	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.802.234,00	1.151.883,00	63,9	7,2
3.	Izdaci za financijsku Imovinu i otplate zajmova	78.000,00	77.762,00	99,7	0,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	78.000,00	77.762,00	99,7	0,5
Ukupno		17.960.000,00	15.882.779,00	88,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			283.407,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.960.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.882.779,00 kn, što je za 2.077.221,00 kn ili 11,6 % manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 283.407,00 kn. Iz prethodne prenesen je višak prihoda u iznosu 148.018,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 431.425,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.691.601,00 ili 48,4%, materijalne rashode 3.495.672,00 kn ili 22,0% i za zaposlene 1.773.836,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.921.670,00 kn ili 18,4%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za naknade troškova zaposlenima. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 57.821,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.059,00 kn, što je za 2.238,00 ili 3,9% više od plana. Rashodi za kazne, penale i naknade štete planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 85.784.313,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	47.048.355,00	52.451.570,00	111,5
2.	Financijska imovina	8.170.009,00	33.332.743,00	408,0
2.1.	Novčana sredstva	1.144.743,00	1.445.932,00	126,3
2.2.	Potraživanja	6.845.832,00	6.891.577,00	100,7
2.3.	Dani zajmovi	9.434,00	9.434,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	170.000,00	24.985.800,00	14 697,5
	Ukupno imovina	55.218.364,00	85.784.313,00	155,4
3.	Obveze	1.329.079,00	1.270.141,00	95,6
4.	Vlastiti izvori	53.889.285,00	84.514.172,00	156,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.218.364,00	85.784.313,00	155,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.264.721,00 kn, nematerijalne imovine (tehnička i tehnološka dokumentacija) 3.201.907,00 kn, građevinskih objekata 29.186.257,00 kn, opreme 1.150.174,00 kn, prijevoznih sredstava (skuter) 6.183,00 kn, ulaganja u računalne programe 265.157,00 kn i na građevinske objekte u pripremi u iznosu 13.377.171,00 kn (zgrada dječjeg vrtića, ulaganja u vodoopskrbu te ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.445.932,00 kn, potraživanja u iznosu 6.891.577,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.887.797,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.780,00 kn), dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 24.985.800,00 kn, te na dane zajmove (poduzetnički kredit iz ranijeg razdoblja) u iznosu 9.434,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 188.073,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 827.608,00 kn, te na obveze za primljene zajmove u iznosu 254.460,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. 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 naložio je evidentiranje vrijednost zemljišta i groblja u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od koncesijskih naknada i sredstva od prodaje stanova u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama i provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Predložio je rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu i suvlasništvu Općine te s turističkom zajednicom za imovinu izgrađenu i nabavljenu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od koncesijskih naknada i sredstva od prodaje stanova utrošena su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s izmjenama proračuna.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opseg održavanja u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci nabave imovine i radova na uređenju planiranih objekata i na izgradnji uređaja komunalne infrastrukture provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Za prenesena proračunska sredstva komunalnom društvu u vlasništvu i suvlasništvu dan je zahtjev nadležnom trgovačkom sudu za povećanje temeljnog kapitala društava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i groblja.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u prosincu 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati nije donesen. Prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te je obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Općina s ciljem što kvalitetnije izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojom će se obuhvatiti sve aktivnosti i rokovi za uspostavu i razvoj unutarnjih financijskih kontrola, uputila imenovanog voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu na jednodnevni seminar održan u Crikvenici u ožujku 2011. Isto tako navodi da su u tijeku pripremne radnje za izradu plana uspostave FMC-a.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirano zemljište u vlasništvu Općine već samo zemljište koje je kupljeno do konca 2010. Tijekom 2010. je prodano zemljište u vrijednosti 1.196.233,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisana obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.
Na području Općine su dva groblja, a u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost pratećih građevina na grobljima u iznosu 85.329,00 kn. Navedeno nije u skladu sa spomenutim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te s odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojima je groblje ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, te je kao komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine i groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu odnosno i Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine, te zemljišta na kojima se nalaze groblja jer bi procjena vrijednosti od strane sudskog vještaka iziskivala značajna financijska sredstva. Nadalje, navodi da se pri svakoj kupoprodaji zemljišta zasebno radi procjena ovlaštenog sudskog vještaka, te da će Općina u što kraćem mogućem roku u poslovnim knjigama evidentirati svu vrijednost zemljišta i groblja u vlasništvu Općine po procijenjenoj vrijednosti koju će utvrditi općinsko vijeće. Isto tako navodi da su sva zemljišta u vlasništvu Općine evidentirana u pomoćnim evidencijama, ali bez iskazivanja financijske vrijednosti.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 17.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.166.186,00 kn što je za 1.793.814,00 kn ili 10,0% manje od plana.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 6.891.577,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 45.745,00 kn ili 0,7%. Dospjela potraživanja iznose 6.815.445,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.550.527,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.412.746,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 1.100.091,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 950.464,00 kn, zatezne kamate u iznosu 391.440,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 283.682,00 kn, nadoknade zajedničkih troškova električne energije u iznosu 55.230,00 kn, ekološku pristojbu u iznosu 49.935,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 20.575,00, te na druga potraživanja u iznosu 76.887,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.504.426,00 kn dužnicima su poslani opomene, za potraživanja u iznosu 472.632,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, potraživanja u iznosu 256.748,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za potraživanja u iznosu 57.513,00 kn su pokrenuti sudski sporovi. Druge mjere naplate prema dužnicima nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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.

Prihodi od naknada za koncesije za komunalne djelatnosti ostvareni su u iznosu 216.529,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su na temelju općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije, od komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoza pokojnika, obavljanja dimnjačarskih poslova, naplate parkiranja, te uklanjanja i čuvanja nepropisno parkiranih vozila upotrebom specijalnog vozila. Od navedenog iznosa na naknadu za koncesiju za komunalnu djelatnost naplate parkiranja odnosi se 183.650,00 kn. Nakon provedenog javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), dodjeljene su dvije koncesije za obavljanje poslova naplate parkiranja na parkiralištima u dva naselja. Tijekom 2010. u jednom od navedenih naselja djelatnost naplate parkiranja na jednoj lokaciji nisu obavljali koncesionari, već fizičke osobe (naplatničari) na temelju ugovora o djelu i ugovora s pravnom osobom koja obavlja poslove posredovanja pri zapošljavanju. Ostvaren je prihod u iznosu 40.620,00 kn koji je iskazan unutar prihoda od nefinancijske imovine. Rashodi koji se odnose na troškove naplate izvršeni su u iznosu 18.580,00 kn, od čega se na rad naplatničara odnosi 18.430,00 kn. Navedeno nije u skladu s navedenom općinskom Odlukom kojom je propisano da je naplata parkiranja komunalna djelatnost, te se obavlja na temelju koncesije.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 2.039.852,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u prosincu 2001., te izmjene i dopune u travnju 2002. U spomenutoj odluci utvrđeno je za kojih deset nekretnine se ne plaća komunalna naknada i u kojim slučajevima se obveznici plaćanja komunalne naknade mogu privremeno na najviše 12 mjeseci osloboditi obveze plaćanja komunalne naknade, a nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je određeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezno utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te obavljanje komunalne djelatnosti naplate parkiranja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije. Isto tako nalaže donošenje odluke o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog efikasnije naplate potraživanja i ažuriranja baze podataka o vlasnicima objekata na području Općine (obveznicima poreza kuća za odmor i komunalne naknade) u siječnju 2011. provela projekt ponovne izmjere svih objekata u naselju Stara Baška, a isto planira provesti i za naselje Punat. Cilj provedbe spomenutog projekta je usporedba stanja na terenu i postojećih evidencija kako bi se provela efikasnija naplata općinskih poreza i komunalne naknade. Nadalje, navodi da je Općina u suradnji s odvjetničkom kućom pokrenula tužbe i prisilne naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja. Isto tako navodi da je tijekom ljetnih mjeseci 2010. obavljana naplata parkirališta na jednoj lokaciji u naselju Stara Baška putem ugovora o djelu s fizičkim osobama, a razlog naplate bio je vezana uz prometnu prohodnost na specifičnom prostoru. Zbog povećanja broja automobila u ljetnim mjesecima, nekontroliranog zaustavljanja i nepropisnog parkiranja Općina je naplatom uvela red u prostoru. Uvažavajući mišljenje Državnog ureda za reviziju Općina će prije početka turističke sezone donijeti odgovarajuće odluke vezane uz regulaciju prometa na tom području u skladu s pozitivnim zakonskim propisima. Nadalje se navodi da će Općina na jednoj od narednih sjednica općinskog vijeća uskladiti Odluku o komunalnoj naknadi sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na namirenje iznosa u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 17.960.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.882.779,00 kn, što je za 2.077.221,00 kn ili 11,6% manje od plana.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2010. planiran je u vrijednosti 6.004.737,00 kn, a ostvaren je u vrijednosti 5.803.856,00 kn, što je za 200.881,00 kn manje od plana. Navedeni Program ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti, što nije u skladu s odredbom članka 30 Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (9,9% vlasničkog udjela) ukupno su prenesena sredstva u iznosu 4.142.337,00 kn ili 26,1 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.705.600,00 kn i unutar kapitalnih donacija u iznosu 436.737,00 kn.

U 2010. prenesena su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 3.705.600,00 kn, prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 357.930,00 kn, te prema programu Ekološki zasnovanog sustava zbrinjavanja otpada na otoku Krku u iznosu 78.807,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge komunalne djelatnosti. Za vrijednost ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te sanaciju odlagališta otpada, u 2006. povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva na 24.815.800,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 17.197.804,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini Općine i imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Općina je u svibnju 2010. donijela Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Općina je donijela Plan gradnje vodnih građevina za razdoblje 2010. – 2013. godine.

Gradskom društvu Crvenog križa su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 36.694,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja za provedbu cjelokupnog programa, te da su spomenutim programom navedene sve planirane aktivnosti i u cijelosti su usklađene s izvorima financiranja. Isto tako navodi da će u buduće pri izradi i odnošenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno izmjena i dopuna istog svaka planirana aktivnost imati i dodatnu naznaku izvora financiranja.*

Nadalje navodi da će se obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine uskladiti najkasnije do konca prosinca 2012. s rokovima i na način propisan Zakonom o vodama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neiskazivanje vrijednosti zemljišta i groblja u poslovnim knjigama, te na nepoduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U prosincu 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a druge aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije bilo evidentirano zemljište koje je Općina prodala tijekom godine za 1.196.233,00 kn, te groblja koja se nalaze na području Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 6.815.445,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.504.426,00 kn dužnicima su poslane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2010. na jednoj lokaciji djelatnost naplate parkiranja nisu obavljali izabrani koncesionari već fizičke osobe (naplatničari) na temelju ugovora o djelu i ugovora s pravnom osobom koja obavlja poslove posredovanja pri zapošljavanju, a ostvaren je prihod u iznosu 40.620,00 kn. Općinskom Odlukom je propisano da je naplata parkiranja komunalna djelatnost, te se trebala obavljati na temelju koncesije. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je da se za deset nekretnina se ne plaća komunalna naknada i kada se obveznici plaćanja komunalne naknade mogu privremeno osloboditi obveze plaćanja komunalne naknade, ali nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. (točka 3. Nalaza)
 - U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine ukupno su prenesena sredstva u iznosu 4.142.337,00 kn od čega je unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazano 3.705.600,00 kn, a unutar kapitalnih donacija 436.737,00 kn. U 2010. prenesena su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 3.705.600,00 kn, prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 357.930,00 kn, te prema programu Ekološki zasnovanog sustava zbrinjavanja otpada na otoku Krku u iznosu 78.807,00 kn.

Ulaganja su iskazana u imovini Općine i imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za vrijednost ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te sanaciju odlagališta otpada, u 2006. povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva na 24.815.800,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 17.197.804,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 876 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s deset zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mladen Juranić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.166.186,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.882.779,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 283.407,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 148.018,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 431.425,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.958.200,00 kn ili 24,5%, komunalne naknade i doprinosa 3.300.566,00 kn ili 20,4%, nefinancijske imovine 2.070.783,00 kn ili 12,8%, poreza na promet nekretnina 1.242.117,00 kn ili 7,7% i prihodi od prodaje neproizvedene imovine 1.196.233,00 kn ili 7,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.401.348,00 kn i čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.477.405,00 kn, a sredstva u iznosu 923.943,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 6.891.577,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 45.745,00 kn ili 0,7%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 6.815.445,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, zakup javnih površina, komunalni doprinos i zatezne kamate ili 92,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.504.426,00 kn dužnicima su poslani opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 9.434,00 kn, a odnosi se na poduzetnički zajam za frizerski salon. Stanje primljenih zajmova iznosi 254.461,00 kn i odnosi se na inozemni robni kredit iz 1999. za nabavu opreme za kanalizacijski sustav. U 2010. i ranijih godina Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Obveze iznose 1.270.141,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjene su za 58.938,00 kn ili 4,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.691.601,00 ili 48,4%, materijalne rashode 3.495.672,00 kn ili 22,0% i za zaposlene 1.773.836,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.773.836,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 4.142.337,00 kn za izgradnju opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda. U 2006. je povećan udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva na 24.815.800,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 17.197.804,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini Općine i imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 4.523.670,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda od koncesijskih naknada i sredstva od prodaje stanova u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, provođenje postupaka nabave imovine i radova na uređenju planiranih objekata i na izgradnji uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, te je za prenesena proračunska sredstva komunalnom društvu u vlasništvu i suvlasništvu dan zahtjev nadležnom trgovačkom sudu za povećanje temeljnog kapitala društava, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti zemljišta i groblja na području Općine, te nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.