



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRBNIK

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/5
Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 17. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRBNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Vrbnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 17. svibnja 2010.

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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 231 stanovnika (prema popisu iz 2001.). 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 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji ima četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Odluka o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i Poslovnik o radu općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 11 članova. Dužnost načelnika Općine do svibnja 2009. obavljao je Ivan Lukarić, a od svibnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije Marija Dujmović-Pavan.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 i primici su planirani u iznosu 9.723.630,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.726.086,00 kn, što je za 2.456,00 kn više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 616.773,00 kn ili 5,9% manje.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.570.430,00	8.566.524,00	100,0	88,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.257.900,00	3.408.938,00	104,6	35,1
1.1.1.	Porez na dohodak	2.318.000,00	2.393.778,00	103,3	24,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	515.000,00	582.158,00	113,0	6,0
1.1.3.	Općinski porezi	424.900,00	433.002,00	101,9	4,5
1.2.	Pomoći	435.000,00	439.900,00	101,1	4,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	390.000,00	439.900,00	112,8	4,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	45.000,00	0,0	0,0	0,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.865.530,00	1.904.589,00	102,1	19,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.480,00	1.304,00	88,1	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.864.050,00	1.903.285,00	102,1	19,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.012.000,00	2.813.097,00	93,4	28,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	211.000,00	231.123,00	109,5	2,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.900.000,00	1.651.337,00	86,9	17,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	901.000,00	905.461,00	100,5	9,3
1.4.4.	Drugi nespomenuti prihodi	0,00	25.176,00	0,00	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	636.000,00	642.389,00	101,0	6,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	132.000,00	139.187,00	105,5	1,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	504.000,00	503.202,00	99,9	5,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	517.200,00	517.173,00	100,0	5,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	17.200,00	17.173,00	99,9	0,2
3.2.	Primici od zaduživanja	500.000,00	500.000,00	100,0	5,1
	Ukupno	9.723.630,00	9.726.086,00	100,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.393.778,00 kn ili 24,6%, prihodi od imovine 1.904.589,00 kn ili 19,6% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.651.337,00 kn ili 17,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 3.777.686,00 kn ili 38,8%. Priraz porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dio poreza na dohodak ustupljen općinama i gradovima na otocima za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, grobne naknade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.938.522,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima čini 50,8%. Ustupljeni dio poreza na dohodak u iznosu 646.442,00 kn, dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 742.777,00 kn i dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 277.860,00 kn ili ukupno 1.667.079,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene. Koncem 2009. ostalo je neutrošeno 60.111,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.676.879,00	4.847.573,00	85,4	59,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	737.900,00	726.432,00	98,5	9,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.286.290,00	2.612.744,00	79,5	32,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.000,00	12.484,00	96,0	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	160.000,00	152.666,00	95,4	1,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.606.290,00	2.030.629,00	77,9	25,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	507.000,00	416.965,00	82,3	5,2
1.3.	Financijski rashodi	50.039,00	47.057,00	94,0	0,6
1.4.	Pomoći	680.000,00	638.808,00	94,0	7,9
1.4.1.	Tekuće pomoći	680.000,00	638.808,00	94,0	7,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	191.620,00	172.826,00	90,2	2,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	731.030,00	649.706,00	88,9	8,0
1.6.1.	Tekuće donacije	731.030,00	578.706,00	79,2	7,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	0,00	71.000,00	0,0	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.403.680,00	2.080.792,00	86,6	25,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	150.000,00	101.626,00	67,8	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.253.680,00	1.979.166,00	87,8	24,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.643.071,00	1.179.902,00	71,8	14,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.643.071,00	1.179.902,00	71,8	14,6
Ukupno		9.723.630,00	8.108.267,00	83,4	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.617.819,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.723.630,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.108.267,00 kn, što je za 1.615.363,00 kn ili 16,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.617.819,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.758.470,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.651,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi ugrozilo zadovoljavanje javnih potreba i funkcioniranje Općine u sljedećim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.612.744,00 kn ili 32,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.080.792,00 kn ili 25,7% te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.179.902,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 2.234.829,00 kn i imaju udjel 27,6%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.766.645,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	44.949.575,00	32.649.486,00	72,6
2.	Financijska imovina	14.276.542,00	14.117.159,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	46.212,00	60.111,00	130,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	3.346,00	-
2.3.	Potraživanja	1.338.996,00	1.164.680,00	87,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.830.139,00	12.830.139,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	57.773,00	58.883,00	101,9
	Ukupno imovina	59.226.117,00	46.766.645,00	79,0
3.	Obveze	3.700.142,00	1.485.050,00	40,1
4.	Vlastiti izvori	55.525.975,00	45.281.595,00	81,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.226.117,00	46.766.645,00	79,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.169.661,00 kn, građevinskih objekata 21.582.448,00 kn, opreme 111.436,00 kn, nematerijalne imovine 8.615.838,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 170.103,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajno je smanjena vrijednost nefinancijske imovine i to za 12.300.089,00 kn ili 27,4%. Na smanjenje je najviše utjecalo isknjiženje vrijednosti vodoopskrbnih objekata (11.447.016,00 kn) iz evidencija Općine.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 60.111,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 3.346,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.830.139,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.164.680,00 kn te rashode budućeg razdoblja 58.883,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 311.599,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 715.938,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 457.513,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnicom Općine te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 iskazivanje i popisivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja. Također je naložio izvršavanje rashoda do planiranih iznosa u proračunu, pravodobno donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, donošenje plana javne nabave i primjenu postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama te ugovaranje kazne za slučaj kašnjenja u izvođenju radova u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Na dospjela potraživanja obračunavane su zakonske zatezne kamate.
- Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su pravodobno.
- Ugovarana je kazna za slučaj neopravdanog kašnjenja u izvođenju radova.
- Donesen je plan nabave za 2009. i primijenjeni su propisani postupci nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje i popisivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine,
- Pravodobno prikupljanje prihoda i poduzimanje mjera naplate potraživanja.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je 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 nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Odlukom načelnice imenovan je inspektor unutarnjeg nadzora na rok od tri godine, koji je dužan voditi kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja proračunskih sredstava. Imenovani djelatnik tijekom 2009. nije sastavljao zapisnike o svom radu odnosno o zapažanjima o predmetima unutarnjeg nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 i navodi da je u tijeku donošenje Plana uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole, te da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Općina evidentira zemljišta koja su kupljena i prodana u tekućoj godini, dok cjelokupna zemljišta u vlasništvu Općine nisu evidentirana. Nije napravljena sustavna evidencija o stanju zemljišta u vlasništvu Općine. Također zemljišta nisu obuhvaćena godišnjim popisom imovine i obveza.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koje propisuju da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine te da moraju popisati imovinu i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje i popisivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz i između ostaloga navodi da godišnji popis za cjelokupno zemljište nije sastavljen jer nisu bili riješeni imovinsko pravni odnosi između Općine i Republike Hrvatske.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.723.630,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.726.086,00 kn, što je za 2.456,00 kn više od plana.

Prihodi kojima je određena namjena odnose se na dio poreza na dohodak ustupljen gradovima i općinama na otocima, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, grobne naknade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.938.522,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 50,8%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 3.211.332,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 60.111,00 kn nalaze se na žiro računu, dok je dio prihoda u iznosu 1.667.079,00 kn utrošen za druge proračunske potrebe. Dio poreza na dohodak ustupljen gradovima i općinama na otocima u iznosu 646.442,00 kn trebao je biti utrošen za kapitalne projekte vodoopskrbe utvrđene zajedničkim sporazumom s nadležnim ministarstvima, a prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 742.777,00 kn i od komunalne naknade u iznosu 277.860,00 kn trebali su biti utrošeni za građenje odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture 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).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 642.389,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 139.187,00 kn i od prodaje jednog stana iz programa društveno poticane stanogradnje u iznosu 503.201,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta provedena je na temelju pojedinačnih odluka vijeća i poglavarstva. Prihod u iznosu 503.201,00 kn ostvaren je prodajom stana izgrađenog po programu društveno poticane stanogradnje. Stan je prodan po povlaštenoj cijeni od 1.000,- EUR/ m² u skladu s uvjetima iz natječaja. Općina nije donijela jedinstvenu odluku kojom bi uredila stjecanje, raspolaganje i upravljanje nekretninama u vlasništvu, nego vijeće odlučuje o pojedinačnim slučajevima kad se za to ukaže potreba. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 42. Statuta, prema kojima općinsko vijeće donosi odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine odnosno s odredbama članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03 i 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), prema kojima predstavničko tijelo donosi odluke i druge opće akte kojima uređuje pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave.

Navedenom odredbom također je propisano da prije nego stupi na snagu opći akt obvezno se objavljuje u službenom glasilu. Prema odredbama članka 76. istog Zakona, upravna tijela jedinice lokalne samouprave u izvršavanju općih akata predstavničkog tijela donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba.

Općina se u 2009. nije dugoročno zaduživala. Primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 500.000,00 kn odnose se na kratkoročnu pozajmicu pravne osobe za podmirenje obveze prema izvoditelju radova, vraćenu do konca 2009.

U 2009. dospjele su obveze iz prethodne godine u iznosu 3.642.369,00 kn (uključuju i obveze po kreditima) koje čine opseg zaduženja. Osnovica za izračun visine zaduženja utvrđena je u iznosu 9.442.693,00 kn. Prema navedenome, stopa zaduženosti za 2009. iznosi 38,6% ostvarenih prihoda prethodne godine, što nije u skladu s odredbama članka 88. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), koje propisuju da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Na temelju odluke vijeća Općina se u travnju 2007. zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn za kupnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje. Ugovoreno je vraćanje kredita do 31. prosinca 2007. i zalog na stanovima koji su predmet kupoprodaje. Vraćanje kredita Općina osigurava iz prihoda ostvarenih prodajom navedenih stanova. Kako se prodaja stanova nije odvijala u skladu s planiranom dinamikom, ugovor o kreditu dva puta je produžavan i to do 31. prosinca 2008. odnosno do 31. prosinca 2009. Za zaduživanje nije zatražena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 105. tada važećeg Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03), koje propisuju da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade.

Iz sredstava navedenog kredita Općina je u travnju 2007. od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (APN) kupila osam stanova po cijeni od 759,73 EUR/m². U 2007. objavila je natječaj za prodaju stanova po početnoj cijeni od 1.300,- EUR, a u 2008. ponovljeni natječaj za prodaju dva neprodana stana po početnoj cijeni od 1.150,- EUR (zbog nedostatnog interesa spuštenu je cijena). Početnu cijenu utvrdilo je vijeće i poglavarstvo. Nije utvrđena na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka odnosno podataka nadležne porezne uprave. Odlukama vijeća i poglavarstva za navedene stanove utvrđena je povlaštena cijena od 1.150,- EUR/m² (za stanove iz prvog natječaja) i 1.000,- EUR/m² stana (za stanove iz drugog natječaja) za domicilno stanovništvo sa stalnim boravkom na području Općine u zadnjih deset godina uz uvjet da borave na prijavljenoj adresi tijekom cijele godine, što je bilo navedeno i u objavljenim natječajima. U zaključku poglavarstva i u natječaju za prodaju navedenih stanova određeno je da se stan ne može otuđiti u idućih deset godina od stupanja u posjed. Dva stana prodana su u 2007. kupcima kojima Općina nije stalno mjesto boravka po cijeni od 1.300,- EUR/m², dok je pet stanova prodano u 2007., 2008. i 2009. kupcima sa stalnim mjestom boravka u Općini po utvrđenim povlaštenim cijenama. U siječnju 2010. stan od 106,32 m² prodan je na temelju odluke vijeća po povlaštenoj cijeni od 105.000,- EUR (987,58 EUR/m²) kupcu kojemu Općina nije stalno mjesto boravka, što nije u skladu s uvjetima natječaja u kojem je povlaštena cijena određena u iznosu 1.000,- EUR/m².

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 73.174,00 kn. Ugovori za zakup dva poslovna prostora koji su zaključeni 2003. na rok od četiri godine istekli su 2007. Novi ugovori nisu zaključeni, a zakupoprimalci i dalje koriste poslovne prostore. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97 i 174/04), prema kojima je zakupodavac u obvezi sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava svoje obveze iz ugovora najkasnije 60 dana prije isteka ugovora ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu.

Prihod od spomeničke rente ostvaren je u iznosu 4.498,00 kn i odnosi se na spomeničku rentu koja se plaća na prihod od obavljanja djelatnosti za koju razrez i naplatu obavlja Porezna uprava. Tijekom 2009. Općina nije ispostavljala rješenja i nije ubirala spomeničku rentu, što nije u skladu s odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) prema kojima su sve fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost na području kulturno povijesne cjeline obveznici plaćanja spomeničke rente po m² korisne površine poslovnog prostora.

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.164.680,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja: za općinske poreze u iznosu 471.175,00 kn, za prihode od imovine 82.986,00 kn, komunalnu naknadu 142.476,00 kn, komunalni doprinos 414.341,00 kn, te druga potraživanja 53.702,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. U 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 191.423,00 kn, od čega se na komunalni doprinos odnosi 141.169,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima se upućuju opomene. Tijekom 2009. pokrenuto je osam postupaka ovrhe za potraživanja od komunalne naknade, poreza na reklame te za naknade za korištenje javnih površina u iznosu 29.612,00 kn od čega je naplaćeno 3.932,00 kn. Za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 176.928,00 kn u tijeku je sudski postupak. Provođenje ovrha zakonski je ograničeno za dužnike (umirovljenike) s malim primanjima. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. I pored navedenih mjera naplate potraživanja su visoka.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od ustupljenog dijela poreza na dohodak u skladu sa sporazumom te prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže donošenje i objavljivanje odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Statuta i odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine u skladu s utvrđenim uvjetima iz natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod isteka ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključivanje novih ugovora u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnoga prostora, te obračun i naplatu spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz i navodi da su zbog pomaka u vremenu priljeva i odljeva sredstava, iz prihoda u iznosu 1.667.079,00 kn podmirene obveze iz 2008. koje nisu bile plaćene, jer su sva sredstva preusmjerena na podmirenje obveza za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. Nadalje, navodi da je u pripremi novi prijedlog odluke o uvjetima i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine. U vezi prodaje stana po nižoj cijeni od cijene iz natječaja, navodi se da je stan prodan po nižoj cijeni zbog slabog interesa za kupnju nekretnina, zaduženosti Općine te kamate po kreditu koji je svaki mjesec dolazio na naplatu, ali cijenom su pokriveni troškovi kamate i nabave stana. U vezi ugovora o zakupu poslovnih prostora navodi se da su novi ugovori zaključeni u tijeku obavljanja revizije. Nadalje, spomenička renta nije obračunana i naplaćena zbog rasterećenja gospodarstva na području Općine. Navodi se da se za naplatu prihoda poduzimaju sve raspoložive mjere.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.723.630,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.108.267,00 kn, što je za 1.615.363,00 kn ili 16,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.617.819,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.758.470,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.651,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće te voditi računa o preuzimanju obveza kako bi se smanjila stopa zaduženosti i kako se ne bi ugrozilo zadovoljavanje javnih potreba i funkcioniranje Općine u sljedećim razdobljima.

Rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.239.905,00 kn. Donesen je program održavanja koji sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 14.270,00 kn. Ugovor o održavanju javne rasvjete istekao je u svibnju 2007., a postupak odabira novog izvoditelja započeo je u kolovozu 2009., na temelju kojeg je u listopadu 2009. odabran novi izvoditelj i zaključen je ugovor o održavanju. U razdoblju od svibnja 2007. do listopada 2009. poslovi održavanja javne rasvjete nisu bili uređeni ugovorom, a obavljao ih je izvoditelj na temelju narudžbenice. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 203.891,00 kn u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn. Navedene poslove obavljalo je više izvoditelja na temelju narudžbenica, što nije u skladu s člankom 4. Odluke o komunalnim djelatnostima, prema kojoj se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Prema odredbama članka stavka 4. 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.

Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva za gradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.544.720,00 kn, što čini 19,0% ukupnih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine i planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju i drugi proračunski prihodi. Komunalno društvo je investitor radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Vlasnički udjel Općine u navedenom društvu iznosi 5,08%. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina i plaža i druge komunalne djelatnosti. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima. Izvedene radove Općina plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Sredstva su u 2009. prenesena za gradnju vodovoda u iznosu 741.724,00 kn (ulaganja iz Programa Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku 2001.-2008.), za gradnju mjesne mreže vodovoda u iznosu 508.669,00 kn i mjesne mreže vodovoda na drugoj lokaciji u iznosu 294.327,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena sredstva u iznosu 7.371.845,00 kn. Za vrijednost uloženi sredstava ugovoreno je povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. U 2009. Općina je ugovorom o sufinanciranju gradnje mjesnih vodovodnih mreža preuzela obveze za dvogodišnje razdoblje u iznosu 4.289.074,00 kn ili 78,14% ugovorene vrijednosti radova. 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 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. 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Nalaže kod isteka ugovora o održavanju javne rasvjete pravodobno zaključivanje novog ugovora te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama, a ulaganja Općine u vodoopskrbne objekte evidentirati na računima nefinancijske imovine u pripremi do usklađenja obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz i navodi da su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljani na temelju prikupljanja više ponuda da bi se posao povjerio najpovoljnijem izvođaču te da će se donijeti izmjene i dopune Odluke o komunalnim djelatnostima. Na navode u vezi održavanja javne rasvjete Općina se nije očitovala. Nadalje, vodoprivredni objekti koje financira Općina evidentirati će se u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje vlasničkog udjela Općine, a objekti vodoopskrbe evidentirani su na računima nefinancijske imovine u pripremi do usklađenja sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. 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:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i godišnjem popisu nisu obuhvaćena cjelokupna zemljišta u vlasništvu Općine (točka 2. Nalaza).
 - Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 4.938.522,00 kn, od čega 1.667.079,00 kn nije utrošeno za utvrđene namjene. Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Opseg zaduženja Općine za 2009. iznosio je 3.642.369,00 kn i odnosi se na dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina uključujući i dospjele obveze po kreditima. Stopa zaduženosti za 2009. iznosila je 38,6% ostvarenih prihoda prethodne godine. Prodaja posljednjeg stana iz programa društveno poticane stanogradnje nije obavljena u skladu s uvjetima natječaja. Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 73.174,00 kn. Sa zakupcima kojima su ugovori istekli u 2007. nisu zaključeni novi ugovori. Tijekom 2009. Općina nije obveznicima ispostavila rješenja i nije ubirala spomeničku rentu. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.164.680,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, poreza na reklame te naknade za korištenje javnih površina u iznosu 29.612,00 kn pokrenuto je osam postupaka ovrhe, za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 176.928,00 kn u tijeku je sudski postupak, upućivane su opomene, ali potraživanja su i dalje visoka (točka 3. Nalaza).
 - Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.758.470,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.651,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće te voditi računa o preuzimanju obveza kako bi se smanjila stopa zaduženosti i kako se ne bi ugrozilo zadovoljavanje javnih potreba i funkcioniranje Općine u sljedećim razdobljima. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 14.270,00 kn i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 203.891,00 kn nisu obavljane u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel 5,08%) prenesena sredstva u iznosu 7.371.845,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 1.544.720,00 kn.

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 te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 231 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s četiri zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.726.086,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.108.267,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.617.819,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.758.470,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.651,00 kn. U 2009. dospjele su obveze iz prethodne godine u iznosu 3.642.369,00 kn. Stopa zaduženosti iznosila je 38,6% ostvarenih prihoda prethodne godine. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće te voditi računa o preuzimanju obveza kako bi se smanjila stopa zaduženosti i kako se ne bi ugrozilo zadovoljavanje javnih potreba i funkcioniranje Općine u sljedećim razdobljima. Za kupnju osam stanova iz programa društveno poticane stanogradnje Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn, bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.393.778,00 kn ili 24,6%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.903.285,00 kn ili 19,6% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.651.337,00 kn ili 17,0% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.938.522,00 kn i čine 50,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ustupljeni dio poreza na dohodak u iznosu 646.442,00 kn, dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 742.777,00 kn i od komunalne naknade u iznosu 277.860,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene. Prodaja posljednjeg stana iz programa društveno poticane stanogradnje nije obavljena u skladu s uvjetima natječaja. Dospjela potraživanja iznose 1.164.680,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze, komunalni doprinos i komunalnu naknadu ili 84,1% dospjelih potraživanja. I pored poduzimanih mjera naplate potraživanja su i dalje visoka. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.612.744,00 kn ili 32,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.080.792,00 kn ili 25,7% te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.179.902,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu osim održavanja javne rasvjete u iznosu 14.270,00 kn i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 203.891,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. prenijela sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 7.371.845,00 kn. Za vrijednost uloženi sredstva ugovoreno je povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.