



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MATULJI

Rijeka, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/84
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 26. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MATULJI ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Matulji (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 7. ožujka do 26. 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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave sa statusom brdsko planinskog područja u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 274 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 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 ima 18 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi 53 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mario Ćiković.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 64.588.888,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna iz studenoga 2011. prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 104.339.549,00 kn što je za 39.750.661,00 kn ili 61,5% više od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije povećanje plana odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Proračunom su navedeni rashodi planirani u iznosu 22.980.100,00 kn, a drugim izmjenama 61.693.260,00 kn što je za 38.713.160,00 kn ili 168,5% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 41.214.661,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 65.058.800,00 kn te za 2013. u iznosu 59.965.650,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći u razdoblju od 2011. - 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 22.000.000,00 kn od čega 7.000.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 58.941.216,00 kn, što je za 297.466,00 kn ili 0,5% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 4.183.672,00 kn ili 6,6% manje od planiranih prihoda u kojima nije sadržan višak prihoda.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	34.456.620,00	32.118.803,00	93,2
2.	Pomoći	11.514.615,00	15.787.163,00	137,1
3.	Prihodi od imovine	5.189.652,00	4.203.854,00	81,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.881.811,00	5.876.666,00	85,4
5.	Prihodi od donacija	30.856,00	244.776,00	793,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	600,00	0,00	0,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.164.528,00	601.069,00	51,6
8.	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru	0,00	108.885,00	0,0
Ukupno		59.238.682,00	58.941.216,00	99,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 32.118.803,00 kn ili 54,5%, prihodi od pomoći u iznosu 15.787.163,00 kn ili 26,8% te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.876.666,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.158.584,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, donacija, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za deponij, šumski doprinos, vodni doprinos, prihod od namjenskog povećanja cijene komunalne usluge javnog prijevoza te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 13.685.894,00 kn što čini 23,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.214.407,00 kn. Sredstva u iznosu 1.471.487,00 kn ostala su neutrošena.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 32.118.803,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 28.511.634,00 kn (pirez nije uveden), porez na promet nekretnina u iznosu 2.906.155,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, porez na tvrtku, na korištenje javnih površina) u iznosu 701.014,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 15.787.163,00 kn, što je za 4.272.548,00 kn ili 37,1% više u odnosu na prethodnu godinu, uglavnom zbog primljenih kapitalnih pomoći za izgradnju školske sportske dvorane. Odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) u iznosu 9.207.254,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 43.970,00 kn (za obilježavanje povijesnog događaja, za ogrjev, te za troškove izbora za nacionalne manjine), kapitalne pomoći u iznosu 5.911.939,00 kn te tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 624.000,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći za sufinanciranje izgradnje školske sportske dvorane, i to iz državnog proračuna 3.000.000,00 kn i iz županijskog proračuna 2.560.000,00 kn, te pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 351.939,00 kn za radnu zonu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.876.666,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.818.081,00 kn, te od komunalnog doprinosa u iznosu 2.421.667,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 63.659.094,00 kn, što je za 14.047.041,00 kn ili 28,3% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 40.680.455,00 kn ili 39,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.358.056,00	6.798.144,00	106,9
2.	Materijalni rashodi	11.222.882,00	11.045.897,00	98,4
3.	Financijski rashodi	280.756,00	107.230,00	38,2
4.	Subvencije	3.702.312,00	3.707.736,00	100,1
5.	Pomoći	3.812.421,00	4.249.660,00	111,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.754.601,00	1.947.536,00	111,0
7.	Ostali rashodi	5.779.227,00	8.142.144,00	140,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.906.271,00	26.780.427,00	179,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.795.527,00	880.320,00	49,0
	Ukupno	49.612.053,00	63.659.094,00	128,3
	Višak prihoda i primitaka	9.626.629,00	-	
	Manjak prihoda i primitaka	-	4.717.878,00	

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.717.878,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 41.214.661,00 kn (višak iz 2010. u iznosu 9.626.629,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 31.588.033,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.496.783,00 kn. Odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu 33.587.970,00 kn, višak prihoda od prodanih stanova u iznosu 1.356.120,00 kn, neutrošena sredstva potpora u iznosu 290.089,00 kn i neutrošena sredstva koja imaju propisanu namjenu 1.262.604,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.780.427,00 kn ili 42,1% i materijalni rashodi u iznosu 11.045.897,00 kn ili 17,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 25.832.770,00 kn i imaju udjel 40,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 11.045.897,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.990.291,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.187.804,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 348.822,00 kn, i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.518.980,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 4.593.726,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 8.142.144,00 kn se odnose na kapitalne pomoći komunalnim društvima u iznosu 5.070.367,00 kn, tekuće donacije političkim strankama, kulturnim, sportskim društvima i mjesnim odborima u iznosu 2.659.056,00 kn i kapitalne donacije zdravstvenim, neprofitnim i vjerskim zajednicama u iznosu 412.721,00 kn. Unutar kapitalnih pomoći evidentirana su izdvajanja proračunskih sredstava u iznosu 3.230.076,00 kn (4,00 kn/m³ isporučene vode) za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbnog sustava i projekt sanitarne kanalizacije (iz proračunskih sredstava nadoknađuje se namjensko povećanje cijene vode), na sredstva doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu po jamstvu izdanom 2007. za otplatu kredita za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 1.336.665,00 kn i na sufinanciranje otplate kredita za nabavu autobusa koje je komunalno društvo za javni prijevoz nabavilo prethodnih godina u iznosu 503.625,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.780.427,00 kn se odnose na izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 11.258.161,00 kn, zdravstvenog centra u iznosu 8.247.805,00 kn, cesta u iznosu 1.916.885,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 1.643.496,00 kn te druga ulaganja u iznosu 3.714.080,00 kn (na građevinskim objektima 1.090.560,00 kn, vodoopskrbi 1.007.816,00 kn, ulaganja u prostorne planove u iznosu 614.766,00 kn, te drugo u iznosu 1.000.938,00 kn). Rashodi za nabavu su ostvareni za 11.874.156,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, ali za 34.912.834,00 kn manje u odnosu na plan, zbog produženja rokova izgradnje pojedinih objekata.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 880.320,00 kn, a odnose se na ugovorenu otplatu dijela kredita Hrvatskih voda iz prethodnih godina za izgradnju vodoopskrbnog sustava na području Općine. Preostala obveza iznosi 887.937,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 310.573.453,00 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	206.413.453,00	230.658.028,00	111,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	34.131.772,00	35.775.328,00	104,8
1.2.	Građevinski objekti	55.813.133,00	56.338.022,00	100,9
1.3.	Postrojenja i oprema	545.371,00	514.113,00	94,3
1.4.	Prijevozna sredstva	124.586,00	83.058,00	66,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	114.831.536,00	136.870.795,00	119,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	967.055,00	1.076.712,00	111,3
2.	Financijska imovina	82.900.786,00	79.915.425,00	96,4
2.1.	Novčana sredstva	52.330.568,00	18.160.707,00	34,7
2.2.	Depoziti	0,00	31.543.253,00	0,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	476.298,00	373.489,00	78,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.330.627,00	18.330.627,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.635.063,00	8.668.351,00	100,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.128.230,00	2.838.998,00	90,8
	Ukupno imovina	289.314.239,00	310.573.453,00	107,3
3.	Obveze	36.145.488,00	33.801.115,00	93,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	29.320.102,00	25.875.130,00	88,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.342.094,00	7.038.048,00	210,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.483.292,00	887.937,00	25,5
4.	Vlastiti izvori	253.168.751,00	276.772.338,00	109,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	289.314.239,00	310.573.453,00	107,3
	Izvanbilančni zapisi	4.676.959,00	4.676.959,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 230.658.028,00 kn i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 24.244.575,00 kn ili 11,8%. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte u pripremi čija vrijednost je povećana za 21.970.553,00 kn ili 19,4% uglavnom zbog ulaganja u školsku sportsku dvoranu i zdravstveni centar. Objekti nisu dovršeni u tekućoj godini te navedena imovina nije stavljena u upotrebu.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na građevinske objekte u pripremi (ulaganja u vodoopskrbu, kanalizaciju, ceste, zdravstveni centar, sportsku dvoranu i drugo) u iznosu 135.080.136,00 kn te ostalu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 1.790.659,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (zgrade, društveni i sportski domovi, skloništa) u iznosu 22.261.301,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 17.909.785,00 kn i drugih građevinskih objekata (sportski i rekreacijski tereni, spomenici, javna rasvjeta, oborinska kanalizacija, stambeni objekti) u iznosu 16.166.936,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina u iznosu 31.543.253,00 kn odnosi se na proračunska sredstva blokirana u studenome 2011. u poslovnoj banci. Hrvatska narodna banka je 22. studenoga 2011. donijela odluku o prisilnoj likvidaciji navedene banke te rješenje kojim se utvrđuje da banka ne može isplatiti dospjele depozite. Odlukom vijeća o raspodjeli rezultata poslovanja za 2011. iz travnja 2012. blokirana sredstva izuzeti će se iz viška prihoda i evidentirati na račune rezerviranja.

Blokirana proračunska sredstva se odnose na oročeni depozit u iznosu 29.500.000,00 kn, sredstva po viđenju na redovnom žiro računu 1.790.765,00 kn, sredstva na posebnom računu izdvojenih sredstava za gradnju ceste 251.671,00 kn i na posebnom računu za razvoj vodoopskrbe 818,00 kn. Tijekom 2011., na temelju odluke načelnika i provedenog postupka prikupljanja više ponuda, zaključena su četiri ugovora o oročenom depozitu u ukupnom iznosu 34.500.000,00 kn (24.000.000,00 kn, 5.000.000,00 kn, 3.500.000,00 kn i 2.000.000,00 kn) kod poslovne banke, s rokom oročenja šest i 12 mjeseci, do konca 2011. Kamatna stopa ugovorena je u visini 5,4 i 5,8% godišnje nepromjenjiva. Do studenoga 2011. vraćeno je na račun 5.000.000,00 kn, a 29.500.000,00 kn je ostalo blokirano u navedenoj banci. Pored navedenoga, Općina je tijekom 2011. oročila ukupno 15.500.000,00 kn kod druge dvije banke, uz kamatu u visini 5,8 i 4,6%. Sredstva su vraćena na račun sukladno ugovorima do konca 2011. Kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju ostvarena je u 2011. u iznosu 2.383.842,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana su u iznosu 11.507.349,00 kn i u odnosu na 2010. kada su iznosila 11.763.293,00 kn manja su za 255.944,00 kn ili 2,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 3.885.303,00 kn, za općinske poreze 1.610.959,00 kn, za prihode od imovine 2.565.227,00 kn, te potraživanja za prodane stanove i grobnice 2.785.038,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 8.065.719,00 kn.

Obveze iznose 33.801.114,00 kn, od čega dospjele 1.788.019,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.875.130,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.038.048,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 887.937,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kapitalne pomoći (preuzete obveze za jamstvo izdano 2007. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe na području Općine) u iznosu 19.099.635,00 kn, obveze za kapitalna ulaganja i nabavu zemljišta u iznosu 6.682.715,00 kn, te za prikupljena neutrošena namjenska sredstva za razvoj vodoopskrbe u iznosu 3.749.635,00 kn. Općina je na temelju ugovora o financiranju preuzela obvezu osiguravanja sredstava za povrat navedenog kredita komunalnog društva u suvlasništvu. Početno stanje danih jamstava iznosi 20.436.300,00 kn. Putem kapitalnih pomoći doznabila je sredstva za plaćanje dospjelog obroka u iznosu 1.336.665,00 kn. Stanje preuzetih obveza po navedenom jamstvu koncem 2011. iznosi 19.099.635,00 kn.

Na računima izvanbilančnih zapisa evidentirana su u iznosu 4.676.959,00 kn otpisana zastarjela potraživanja iz razdoblja od 2004. do 2010. prijavljena u stečajne postupke ili za koja se vode sudski sporovi.

Općine Matulji, Lovran i Mošćenička Draga te grad Opatija su u 2007. na temelju Sporazuma o rješenju imovinskopravnih odnosa i prijenosu 25,0% plus jedne dionice zaključenog s Hrvatskim fondom za privatizaciju stekli dionice (25,0% plus jedna dionica) hotelskog trgovačkog društva. U 2009. rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga utvrđena je obveza navedenih jedinica lokalne samouprave za objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice posjeduju. Iste godine, Općina i spomenute jedinice lokalne samouprave su Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnijele tužbu protiv navedenog rješenja jer smatraju da su dionice iako stečene 2007., izvorno stečene u postupku pretvorbe i privatizacije. Ustavni sud je u veljači 2012. donio rješenje kojim se privremeno odgađa rješenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, dok Visoki upravni sud ne donese rješenje (rok šest mjeseci). Postupci su u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti na razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje zemljišta, groblja, nedospjelih potraživanja za komunalni doprinos te vrijednosti udjela u glavnici komunalnog društva u poslovnim knjigama u skladu s propisima. Također je naložio korištenje prihoda od prodaje stanova u skladu s propisanom namjenom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama propisa koji uređuje javnu nabavu. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, prema kojima nije postupljeno te preporuka u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- potraživanja su evidentirana u skladu s propisima,
- komunalne djelatnosti povjerene su izvoditeljima u skladu s odredbama propisa koji uređuje komunalno gospodarstvo,
- program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži propisane elemente,
- postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u tijeku su postupci usklađenja sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- vrijednosti groblja i zemljišta u vlasništvu Općine nisu u potpunosti evidentirane u poslovnim knjigama,
- udjel u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu nije evidentiran u skladu s društvenim ugovorom,
- prihodi od prodaje stanova na obročnu otplatu nisu korišteni u skladu s propisanom namjenom,
- za dio potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate,
- program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja.

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, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta, te ceste i groblja koja se nalaze na području Općine. Zemljišta prodana u 2011. u iznosu 375.833,00 kn nisu bila evidentirana u imovini Općine. Koncem 2011. u bilanci su iskazane dionice i udjeli u glavnicu trgovačkih društava u iznosu 18.234.427,00 kn. U poslovnim knjigama Općine evidentiran je udjel u komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 8.909.597,00 kn, dok prema društvenom ugovoru iz lipnja 2010. ukupni temeljni kapital komunalnog društva u suvlasništvu iznosi 59.205.000,00 kn, od čega udjel Općine iznosi 7.200.000,00 kn ili 12,0%. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11), kojim je između ostaloga uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige određen je odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, utvrđeno upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta, cesta i groblja te vrijednosti udjela u glavnicu komunalnog društva u suvlasništvu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Zakona o grobljima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u cijelosti uknjižene kao vlasništvo Općine sve nekretnine (zemljišta i zgrade). U postupku preoblikovanja zemljišne knjige - nova izmjera, u cijelosti su evidentirane u zemljišnoj knjizi nerazvrstane ceste koje se nalaze na području nove katastarske općine Mihotići, dok je evidentiranje nerazvrstanih cesta koje se nalaze na području katastarske općine Matulji u tijeku. Ostale nerazvrstane ceste koje nisu evidentirane u katastru i gruntovnici evidentirat će se na temelju odgovarajućeg geodetskog elaborata kojim će se snimiti izvedeno stanje.*

Kako je Zakon o cestama stupio na snagu u srpnju 2011., a Općina temeljem registra nerazvrstanih cesta ima u svom vlasništvu 101 km nerazvrstanih cesta, nužno je u proračunu Općine izdvojiti znatan dio novčanih sredstava za izradu citiranih elaborata temeljem kojih će Općina upisati vlasništvo nad nerazvrstanim cestama u zemljišnim knjigama te će po osiguranju proračunskih sredstava pristupiti evidentiranju cesta, a potom i vrijednosti zemljišta i cesta. Vezano za evidentiranje vrijednosti groblja koja se nalaze na području Općine ističe se da će Općina prilikom dokapitalizacije udjela u KD Komunalac d.o.o. Opatija, u dogovoru s društvom preuzeti groblja u svoje vlasništvo temeljem Zakona o grobljima. Za udjel u komunalnom društvu evidentiran u poslovnim knjigama u većem iznosu od iznosa utvrđenog u društvenom ugovoru, navodi se da će tijekom 2012. biti obavljeno usklađenje s društvenim ugovorom, a ukupna ulaganja u vodoopskrbu i kanalizaciju će biti uknjižena nakon upisa u sudski registar.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 58.941.216,00 kn, što je za 297.466,00 kn ili 0,5% manje od ostvarenih prethodne godine. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 41.214.661,00 kn kojim je pokriven manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 4.717.878,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.496.783,00 kn. Sredstva viška prihoda namijenjena su za gradnju kapitalnih objekata i stanova (za školsku sportsku dvoranu s garažom u vrijednosti 21.500.000,00 kn, zdravstveni centar 10.200.000,00 kn, park 3.500.000,00 kn, poticanu stanogradnju 1.347.237,00 kn). Gradnja spomenutih objekata je bila planirana u proračunskim dokumentima i ranijih godina (od 2007. do 2010.), a s obzirom da nisu bili pripremljeni potrebni dokumenti za gradnju (detaljni plan uređenja, projektna dokumentacija te imovinsko pravna priprema zemljišta), planirani rashodi za nabavu imovine imali su nizak stupanj ostvarenja, te su neutrošena proračunska sredstva namijenjena gradnji objekata prenošena u sljedeće godine. Postupak gradnje najvećih kapitalnih objekata započeo je koncem 2009. (zdravstveni centar) odnosno koncem 2010. (školska sportska dvorana s garažom).

Sredstva viška prihoda i raspoloživa sredstva tekuće godine oročavana su kod poslovnih banaka. Tijekom 2011. oročeno je ukupno 50.000.000,00 kn kod tri banke. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2011. određeno je da se sredstva proračuna mogu polagati u poslovnu banku, poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja. Sredstva u iznosu 34.500.000,00 kn su oročena kod poslovne banke uz nepromjenjivu godišnju kamatnu stopu 5,8%. Do studenoga 2011. vraćeno je na račun proračuna 5.000.000,00 kn, a 29.500.000,00 kn je ostalo oročeno. Druga sredstva u iznosu 15.500.000,00 kn oročena su kod dvije poslovne banke uz kamatnu stopu 5,8% i 4,6% godišnje i vraćena su na račun proračuna do konca 2011. Hrvatska narodna banka je 22. studenoga 2011. donijela odluku o prisilnoj likvidaciji banke kod koje je oročeno najviše proračunskih sredstava te rješenje kojim se utvrđuje da banka ne može isplatiti dospjele depozite. Zbog navedenog su u poslovnoj banci ostala blokirana sredstva Općine (oročeni depozit) u iznosu 29.500.000,00 kn, sredstva na redovnom žiro računu u iznosu 1.790.765,00 kn i sredstva na posebnim računima za gradnju ceste i razvoj vodoopskrbe 252.488,00 kn, odnosno ukupno 31.543.253,00 kn ili 53,5% ostvarenih prihoda i primitaka za 2011. U blokiranim sredstvima na žiro računu su sadržana i sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.356.120,00 kn (iz prethodnih godina 1.147.237,00 kn i iz tekuće godine 208.883,00 kn).

Općina je navedena sredstva trebala koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 163/98, 22/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Općina je putem odvjetnika u veljači 2012. stečajnoj upraviteljici navedene banke prijavila tražbinu za proračunska sredstva s obračunanom kamatom u iznosu 31.893.042,00 kn.

Zbog nemogućnosti raspolaganja novčanim sredstvima, upitno je financiranje dovršetka gradnje planiranih kapitalnih projekata u 2012. Ranijom odnosno pravodobnom pripremom potrebnih dokumenata za gradnju, pritjecanje proračunskih sredstava pratilo bi gradnju objekata te bi sredstva bila utrošena u skladu s namjenom. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih korisnika proračuna u visini utvrđenoj proračunom, što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda i izdataka. Državni ured za reviziju je mišljenja da je proračunska sredstva trebalo na temelju prethodno obavljenih potrebnih aktivnosti, te kvalitetne i pravodobne pripreme koristiti za utvrđene namjene iz djelokruga Općine.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 11.507.349,00 kn i u odnosu na 2010. su manja za 255.944,00 kn ili 2,2%. Dospjela potraživanja iznose 8.065.719,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 3.885.303,00 kn, općinske poreze 1.610.959,00 kn, prihode od imovine (zakup, kamate, koncesije) 2.565.227,00 kn, potraživanja za naknadu za razvoj od komunalnog društva namijenjenu za otplatu kredita za nabavku autobusa 606.363,00 kn te potraživanja za prodane stanove i grobnice 2.838.998,00 kn.

Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najma stanova zaključeni su ugovori s odvjetničkim uredima o pružanju odvjetničkih usluga zastupanja kod naplate potraživanja. Do 2011. odvjetnički uredi su za potraživanja u iznosu 4.844.829,00 kn pokrenuli postupke radi naplate duga putem sudskih tužbi, ovrha, prijava u stečajnu masu. Potraživanja za općinske poreze čine 19,9% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, danih koncesija u iznosu 1.606.200,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzimanim mjerama, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) 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 dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), 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 pravodobno poduzimanje aktivnosti za ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka odnosno korištenje prihoda u proračunskoj godini u skladu s utvrđenom namjenom, odnosno prihoda od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za općinske poreze.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i vezano za poduzimanje aktivnosti za ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka navodi da budući da se radi o velikim višegodišnjim projektima sredstva su namjenski korištena u skladu s izvedenim radovima i uslugama, a sredstva su za te projekte u cijelosti trebala biti osigurana. Za sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo navodi se da je Općina namjeravala prihode od prodaje stanova koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva, te je otkupila zemljišta za gradnju stanova s kojom se trebalo započeti po izradi urbanističkog plana. Vezano za naplatu potraživanja u očitovanju se navodi da za naplatu dijela dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, danih koncesija u iznosu 1.606.200,00 kn, u 2011. su poslane opomene koje prethode postupcima naplate (slanju zadužnica i sudskim postupcima), a koji su za dio potraživanja pokrenuti u 2012. Posebno se vodi računa da se za ispunjenje obveza pokrenu postupci pred nadležnim tijelima prije nastupa zastare. Radi učinkovitije naplate potraživanja općinskih poreza Općina planira preuzeti od Porezne uprave dio poslova naplate.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 63.659.094,00 kn, što je za 14.047.041,00 kn ili 28,3% više od prethodne godine.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. planirano je održavanje komunalne infrastrukture u vrijednosti 6.530.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.600.000,00 kn, prihodi od pomoći države u iznosu 625.000,00 kn, prenesena sredstva prethodnih godina u iznosu 760.000,00 kn i druga proračunska sredstva u iznosu 2.545.000,00 kn. Program je ostvaren u iznosu 5.747.443,00 kn ili 88,0% od planiranog.

Program sadrži vrstu radova po svakoj komunalnoj djelatnosti sa ukupno planiranim financijskim sredstvima. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), koje propisuju da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima (detaljnijim opsegom poslova i procjenom troškova).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti zemljišta, groblja i udjela u glavnici komunalnog društva u poslovnim knjigama, korištenje prihoda od prodaje stanova, mjere naplate potraživanja i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta, te ceste i groblja koja se nalaze na području Općine. Udjel u komunalnom društvu evidentiran je u poslovnim knjigama u većem iznosu za 1.709.597,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Proračunska sredstva u ukupnom iznosu 31.543.253,00 kn nisu korištena za utvrđenu namjenu već su oročavana te su koncem 2011. ostala u poslovnoj banci nad kojom je pokrenut stečajni postupak. Dospjela potraživanja iznose 8.065.719,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, danih koncesija u iznosu 1.606.200,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 274 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 18 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Mario Ćiković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 58.941.216,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 63.659.094,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.717.878,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 41.214.661,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.496.783,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 32.118.803,00 kn, prihodi od pomoći u iznosu 15.787.163,00 kn, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.876.666,00 kn. Vrijednosno najznačajnija financijska imovina u iznosu 31.543.253,00 kn odnosi se na proračunska sredstva blokirana u studenome 2011. u poslovnoj banci. Potraživanja koncem 2011. iznose 11.507.349,00 kn, od čega dospjela 8.065.719,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 3.885.303,00 kn, općinske poreze 1.610.959,00 kn, prihode od imovine 2.565.227,00 kn, te potraživanja za prodane stanove 2.785.038,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.606.200,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se u 2011. nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu za kredit za izgradnju vodoopskrbe izdano je 2007., Općina je preuzela obvezu osiguranja sredstava za povrat kredita te je putem kapitalnih pomoći u 2011. komunalnom društvu doznabila 1.336.665,00 kn za povrat kredita. Tijekom 2011. proračunska sredstva u iznosu 50.000.000,00 kn oročavana su kod poslovnih banaka. Oročena sredstva u iznosu 29.500.000,00 kn kao i druga proračunska sredstva u iznosu 2.043.253,00 kn, odnosno ukupno 31.543.253,00 kn ostalo je blokirano u poslovnoj banci. Sredstva su bila namijenjena za financiranje dovršetka gradnje kapitalnih objekata i poticanu stanogradnju. Obveze iznose 33.801.114,00 kn, od čega je dospjelo 1.788.019,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.875.130,00 kn (od čega 19.099.635,00 kn nedospjelih obveza po izdanom jamstvu), obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.038.048,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 887.937,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.780.427,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 11.045.897,00 kn, te rashodi za zaposlene u iznosu 6.798.144,00 kn. Postupci javne nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu propisima. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2009. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta te udjela u glavnici komunalnog društva u poslovnim knjigama, korištenje prihoda od prodaje stanova, mjere naplate potraživanja, te raspolaganje proračunskim sredstvima za utvrđenu namjenu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.