

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 financijsku reviziju 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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje aktivnosti na razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je uskladiti knjigovodstveno stanje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo sa stvarnim potraživanjem, evidentirati ulaganja u poslovni prostor i darovana zemljišta u poslovnim knjigama te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Isto tako, naložio je donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja i izvori financiranja pojedinih djelatnosti), povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja i prometne signalizacije, planiranje komunalnog doprinosa u cijelosti prema odredbama propisa komunalnog gospodarstva, te kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama propisa koji uređuju javnu nabavu. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Yh

Jef.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- knjigovodstveno stanje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, usklađeno je sa stvarnim potraživanjem,
- ulaganja u poslovni prostor i darovana zemljišta su evidentirana u poslovnim knjigama,
- program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja pojedinih djelatnosti,
- komunalne djelatnosti održavanja groblja i prometne signalizacije su povjerene i obavljane u skladu s propisima koji uređuju komunalno gospodarstvo.
- komunalni doprinos planiran je u cijelosti u proračunu,
- postupci javne nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

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

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu dijela 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 i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Zemljišta prodana u 2011. u iznosu 74.885,00 kn nisu bila evidentirana u imovini Općine. Prema izvještaju o obavljenom godišnjem popisu dugotrajne imovine za 2011., vrijednosti pojedinih poslovnih zgrada, objekata javne rasvjete, grobnih objekata, autobusnih čekaonica i spomenika nisu u cijelosti iskazane u poslovnim knjigama. Rashodi za naknade članovima biračkih odbora i povjerenstava i naknade građanima i kućanstvima za ogrjev evidentirani su u poslovnim knjigama umanjnjem prihoda, čime su prihodi od tekućih pomoći iz županijskih proračuna i navedeni rashodi evidentirani za 120.898,00 kn manje. Proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na načelu pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja. 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 članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja s pratećim građevinama 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 ostalog, uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je propisan odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području 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 propisan 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, poslovnih zgrada, objekata javne rasvjete, grobnih objekata, autobusnih čekaonica i spomenika, te prihoda i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za iskazivanje imovine u poslovnim knjigama navodi da je uknjižba prava vlasništva na Općinu još uvijek u tijeku, odnosno još uvijek postoje čestice koje su uknjižene na subjekte kojih je Općina pravni slijednik.*

Tijekom 2012. izrađen je registar čestica u vlasništvu Općine te će se u narednom razdoblju izvršiti jedna opća procjena vrijednosti tih nekretnina na temelju koje će iste biti upisane u poslovne knjige. Za druge nekretnine čije vrijednosti nisu iskazane u poslovnim knjigama, najvećim dijelom zbog preuzimanja tih objekata od bivše općine Rijeka, navodi se da ti objekti ili nisu uopće evidentirani ili su evidentirani u vrijednosti ulaganja koje je izvršila Općina. U narednom razdoblju će biti pripremljena dokumentacija, odnosno izvršena procjena temeljem koje će te nekretnine biti uknjižene u poslovne knjige. Vezano za nerazvrstane ceste, navodi se da je Općina izradila nacrt popisa nerazvrstanih cesta, a na temelju konačne verzije popisa bit će izvršeno evidentiranje u katastru, te upis u zemljišne knjige. U vezi evidentiranja rashoda za naknade članovima biračkih odbora i povjerenstava i naknade građanima i kućanstvima za ogrjev, u očitovanju se navodi da su evidentirani umanjnjem prihoda iz razloga što se radi isključivo o prijenosu sredstava županijskog proračuna krajnjim korisnicima kroz proračun Općine.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.045.121,00 kn, što je za 7.984.583,00 kn ili 16,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem prethodne godine ostalo je neutrošeno 31.083.650,00 kn proračunskih sredstava, najvećim dijelom od naknade za umanjenu vrijednost nekretnina u zoni odlagališta otpada, od komunalnog doprinosa i od prodaje zemljišta. Sredstva viška prihoda prethodne godine i manjim dijelom sredstva tekuće godine oročavana su kod poslovne banke. Tijekom 2011., oročeno je ukupno 33.000.000,00 kn. Sredstva u iznosu 31.000.000,00 kn su u siječnju 2011. oročena kod poslovne banke do 31. prosinca 2011., uz nepromjenjivu godišnju kamatnu stopu 6,25%, a sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn su u ožujku 2011. oročena do 28. svibnja 2011., uz nepromjenjivu godišnju kamatnu stopu 3,50%. Do konca 2011., sredstva su vraćena na račun proračuna. Prihod od kamate je ostvaren u iznosu 1.857.142,00 kn.

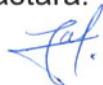
Općina je navedena sredstva viška prihoda trebala koristiti za planirane isplate vlasnicima nekretnina koje se nalaze u zoni utjecaja odlagališta otpada, za izgradnju cesta, objekata (objekt dječjeg vrtića), proširenje groblja, otkup zemljišta i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ostvarena naknada za isplate obeštećenja vlasnicima za umanjenu vrijednost nekretnina u zoni odlagališta otpada je koncem 2011. iznosila 11.132.170,00 kn, od čega je 7.973.638,00 kn preneseno iz prethodne godine. Prema obrazloženju odgovorne osobe, proces koji je prethodio zaključivanju ugovora s vlasnicima nekretnina bio je izrazito zahtjevan i dugotrajan (preko 220 nekretnina u zoni odlagališta, utvrđivanje vlasništva nad nekretninama u razdoblju od veljače 1968. do srpnja 2004. i priprema ugovora) te se planirani iznos nije utrošio do konca 2011. Prve isplate obeštećenja započele su u travnju 2012.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. planirana je gradnja objekata u vrijednosti 14.358.262,00 kn, a program je ostvaren u vrijednosti 4.985.456,00 kn, što je za 9.372.806,00 kn ili 65,3% manje. Rok za izgradnju utvrđenih objekata prema rješenjima o komunalnom doprinosu bio je prosinac 2011. Programi gradnje su i ranijih godina imali niži stupanj ostvarenja te su neutrošena proračunska sredstva (najvećim dijelom sredstva komunalnog doprinosa i od prodaje zemljišta) namijenjena gradnji objekata prenošena u sljedeće godine.

Koncem 2011. je ostalo neutrošeno 6.958.793,00 kn komunalnog doprinosa (tekuće godine 2.591.797,00 kn i iz prethodnih godina 4.366.996,00 kn) koji su investitori odnosno vlasnici građevina uplatili na račun proračuna, s ciljem korištenja stare i izgradnje nove komunalne infrastrukture u skladu s rješenjima o komunalnom doprinosu. Prema odredbama članka 31. 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), komunalni doprinosi su novčana javna davanja koje investitor odnosno vlasnik građevine plaća za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Plaćanjem komunalnog doprinosa vlasnik građevne čestice, odnosno investitor, sudjeluje u podmirenju troškova izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture utvrđenih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji predstavničko tijelo Općine donosi za svaku kalendarsku godinu. Rješenjima o komunalnom doprinosu je utvrđen rok izgradnje komunalne infrastrukture, popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Općina razmjerno ostvarenom priljevu sredstava obvezna izgraditi, te obveza Općine o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost utvrđenih objekata i ostvareni priliv sredstava. Pravo na povrat uplaćenog komunalnog doprinosa ostvaruje obveznik plaćanja najkasnije u roku 12 mjeseci od isteka kalendarske godine u kojoj je uplaćen komunalni doprinos u cijelosti. Prema podacima Općine, u tijeku su sudski sporovi za povrat komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 2.900.448,00 kn.

Pravodobnom pripremom potrebnih aktivnosti uskladilo bi se pritjecanje proračunskih sredstava s gradnjom objekata te bi sredstva bila utrošena u utvrđenom roku u skladu s namjenom. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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. Proračunska sredstva je trebalo na temelju prethodno obavljenih aktivnosti, te kvalitetne i pravodobne pripreme, koristiti za utvrđene namjene u visini određenoj proračunom, odnosno rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 7.890.758,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 575.824,00 kn ili 7,9%. Dospjela potraživanja iznose 6.401.512,00 kn, a odnose se na komunalni doprinos 2.394.639,00 kn, općinske poreze 1.905.511,00 kn, komunalnu naknadu 1.566.345,00 kn, zakup i iznajmljivanje poslovnog prostora 395.995,00 kn, prihod od prodaje zemljišta 47.430,00 kn, potraživanja za opće pristojbe i naknade 9.327,00 kn, te na druga potraživanja 82.265,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, te potraživanja za opće pristojbe i naknade pokrenuto je 117 postupaka ovrhe u ukupnom iznosu 2.178.846,00 kn, potraživanje za zakup poslovnog prostora u iznosu 379.371,00 kn prijavljeno je ranijih godina u stečajnu masu. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 3.116.854,00 kn, dužnicima su upućene 1 203 opomene, dok za naplatu 726.441,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Do lipnja 2012. naplaćeno je 1.187.049,00 kn dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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 dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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 pravodobno poduzimanje aktivnosti za ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka te korištenje prihoda u skladu s utvrđenom namjenom. S obzirom na obvezu povrata sredstava neutrošenog komunalnog doprinosa zbog neizgrađenosti objekata, nalaže se na temelju pravodobne pripreme potrebnih dokumenata utrošiti sredstva komunalnog doprinosa u utvrđenim rokovima za namjene određene izdanim rješenjima, čime bi se zadovoljile javne potrebe građana i izvršila obveza izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s programom gradnje i s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za neutrošena sredstva viška prihoda prethodne godine navodi da dio rashoda koji su prema odluci o raspodjeli rezultata trebali biti financirani iz viška prihoda prethodne godine, nisu u potpunosti izvršeni. Odnose se na isplate obeštećenja za umanjenu vrijednost nekretnina vlasnicima u zoni deponija, izgradnju cesta, objekata (dječji vrtić), proširenje groblja, otkup zemljišta i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Zbog složenog i dugotrajnog procesa pripreme, isplate obeštećenja vlasnicima nekretnina u zoni deponija započele su u travnju 2012. Planirana je isplata do tada prikupljenih sredstava bez rezerviranih sredstava u iznosu 9.125.505,00 kn. Do 30. rujna 2012. izvršena je isplata 7.660.840,00 kn vlasnicima nekretnina koji su potpisali ugovore. Za isplatu naknadno prikupljenih sredstava potrebno je pričekati potpisivanje svih dostavljenih ugovora od strane vlasnika nekretnina koji ostvaruju pravo na obeštećenje i rješavanje po dostavljenim prigovorima. Određeni broj ugovora je u međuvremenu izmijenjen na temelju dostavljenih rješenja o nasljeđivanju. Zbog navedenih objektivnih okolnosti postoji vjerojatnost da se ni ove godine planirani rashodi vezani za isplatu obeštećenja neće u potpunosti izvršiti. U vezi realizacije izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u očitovanju se navodi da je ostvarenje vezano uz dinamiku realizacije investicije koja ima svoj tijek i ovisi o brojnim faktorima, između ostaloga i vremenskim uvjetima koji su utjecali na ostvarenje. Ishođenje dozvola za gradnju i izrada projektne dokumentacije također imaju svoj tijek i ovise o suglasnostima koje je potrebno ishoditi. Planirani otkup zemljišta većim dijelom se odnosi na otkup zemljišta na trasi ŽC 5025. Sporazumom između Općine i Primorsko-goranske županije utvrđeno je da Općina provede postupak otkupa zemljišta i eventualnog izvlaštenja, međutim postupak nabave odvjetničkih usluga vezanih za rješavanje imovinsko pravnih poslova proveden je tek u prosincu 2011. Također, zbog vremenskih uvjeta planirani građevinski radovi prebačeni su u 2012. Veći dio aktivnosti iz programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. realiziran je u prvim mjesecima 2012. Izvori financiranja odnosno namjenski prihodi u 2011. nisu dovoljni za realizaciju cijelog programa, a u potpunosti su utrošeni na realizirani dio programa. Iz godine u godinu se prenose tekuća namjenska sredstva, međutim njihov utrošak je sve veći, što je vidljivo i u smanjenju viška prihoda iz 2011. koji je iznosio 25.279.014,00 kn, što je za 5.804.636,00 kn manje nego prethodne godine.*

Th

Idel

Također, tijekom 2012. planirano je zaduživanje Općine te se očekuje i znatno smanjenje viška prihoda koji bi se trebao sastojati uglavnom od namjenskih sredstava za otkup zemljišta i od sredstava naknade za umanjenu vrijednost nekretnina u zoni deponija, realizacija kojih ovisi o tijelu koje vodi izvlaštenje (Ured državne uprave Primorsko-goranske županije), te o potpisivanju ugovora, rješavanju prigovora te eventualnim tužbama vezanim za isplatu obeštećenja u zoni deponija. Vezano za stanje potraživanja i poduzete mjere naplate, u očitovanju se daje detaljan tablični prikaz potraživanja Općine po vrstama (usporedno stanje koncem 2011. i na dan 30. rujna 2012.) i pokrivenost mjerama naplate. Za svaku vrstu potraživanja daje se detaljno obrazloženje stanja i mjera naplate. Između ostalog, ističe se da se najveća dospjela potraživanja odnose na općinske poreze koji koncem rujna 2012. iznose 1.878.951,00 kn uključujući kamate te je upitno koliko će od navedenog duga biti naplaćeno zbog nedostatnosti dokumentacije preuzete od Porezne uprave koja je vodila navedene poreze do siječnja 2010. Potraživanja za komunalni doprinos koncem rujna 2012. iznose 1.827.898,00 kn, od čega su za 75,0% pokrenuti postupci ovrhe, a na više nekretnina u vlasništvu dužnika zabilježene su ovrhe, te su se u nekoliko navrata vodili postupci prodaje nekretnina radi namirenja duga, ali nije bilo zainteresiranih ponuditelja pa se postupci ovrhe obnavljaju. Nadalje, navodi se da od ukupno dospjelog potraživanja na dan 30. rujna 2012., za 3.205.947,00 kn nisu poduzete nikakve mjere naplate osim opomena, od kojih se 321.000,00 kn odnosi na zakup poslovnog prostora koji će biti kompenziran s kapitalnim ulaganjem, a čak 1.176.383,00 kn s uključenom zateznom kamatom otpada na općinske poreze iz razdoblja u kojem je fakturiranje i naplatu vodila Porezna uprava, čija naplata je vrlo neizvjesna. Slijedom navedenog, proizlazi da realna potraživanja za koja je Općina u razdoblju prvih devet mjeseci 2012. mogla poduzeti mjere naplate (ovrhe) iznose približno 1.700.000,00 kn. U prvih devet mjeseci 2012. saldo potraživanja u iznosu 6.675.494,00 kn smanjen je na 5.226.966,00 kn, odnosno za 1.448.527,00 kn, iz čega su jasno vidljivi napori koje Općina ulaže u smanjenje ukupnih potraživanja.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 46.849.757,00 kn, što je za 4.531.843,00 kn ili 10,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.804.636,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.003.553,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 19.198.917,00 kn.

Sastoji se od neutrošenih sredstava naknade za umanjenu vrijednost nekretnina u zoni odlagališta otpada u iznosu 11.132.170,00 kn, neutrošenih sredstava komunalnog doprinosa u iznosu 6.958.793,00 kn, grobne naknade 418.798,00 kn, prihoda od komunalne naknade u iznosu 353.987,00 kn, od prodaje grobnih objekata 273.773,00 kn i drugih prihoda u iznosu 61.396,00 kn. Osim navedenog, na računima rezerviranja za buduće izdatke, nalaze se ranije rezervirana sredstva od prodaje stanova u iznosu 279.360,00 kn, sredstva rezervirana za izvlaštenja u iznosu 75.000,00 kn i druga rezerviranja u iznosu 5.725.737,00 kn. Ukupna neutrošena sredstva u iznosu 25.279.014,00 kn, raspoređena su za utvrđene namjene u 2012., za naknade vlasnicima nekretnina u zoni odlagališta otpada, za izgradnju vodovodnih ogranaka, proširenje groblja, otkup zemljišta za buduće projekte, izgradnju cesta, dječjeg vrtića, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

T.H.

Jef.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011., planirano je održavanje komunalne infrastrukture u vrijednosti 6.973.004,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.100.000,00 kn, prihodi od naknade za grobna mjesta u iznosu 525.000,00 kn i prenesena sredstva prethodnih godina u iznosu 348.004,00 kn. Program je ostvaren u iznosu 6.279.255,00 kn ili 90,0% od plana.

Program sadrži troškove i vrstu radova s planiranim financijskim sredstvima po svakoj komunalnoj djelatnosti. Program ne sadrži opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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. Vezano za program održavanja komunalne infrastrukture, navodi da će ubuduće program održavanja komunalne infrastrukture izrađivati na način da uključuje i opseg poslova održavanja.*



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 naplatu dijela potraživanja i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ponovljene su i u 2011.
 - U poslovnim knjigama nisu bile evidentirane vrijednosti prodanih zemljišta u iznosu 74.885,00 kn, te vrijednosti pojedinih poslovnih zgrada, objekata javne rasvjete, grobnih objekata, autobusnih čekaonica i spomenika. Rashodi za naknade članovima biračkih odbora i povjerenstava i naknade građanima i kućanstvima za ogrjev evidentirani su u poslovnim knjigama umanjenjem prihoda, čime su prihodi od tekućih pomoći iz županijskih proračuna i navedeni rashodi evidentirani za 120.898,00 kn manje. (točka 1. Nalaza)
 - Zbog nepripremljenosti dokumentacije, značajan dio proračunskih sredstava nije u 2011. korišten za utvrđenu namjenu nego su sredstva oročavana. Koncem 2011. ostalo je neutrošeno ukupno 25.279.014,00 kn, od čega 6.958.793,00 kn komunalnog doprinosa, koji su investitori odnosno vlasnici građevina uplatili na račun proračuna, a Općina nije izvršila obvezu izgradnje komunalne infrastrukture utvrđenu rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Dospjela potraživanja iznose 6.401.512,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.116.854,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu potraživanja za općinske poreze, od prodanih zemljišta i za druga potraživanja u iznosu 726.441,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 14 495 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je ured načelnika, odjel za proračun, financije i gospodarstvo, te odjel za urbanizam, komunalni sustav i ekologiju. Općina ima 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Goran Petrc. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.045.121,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 46.849.757,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.804.636,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.003.553,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 19.198.917,00 kn.

Th

Prof.

Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 30.609.643,00 kn ili 42,7% manje od planiranih, a rashodi za 24.805.007,00 kn ili 34,6% manje od planiranih. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 20.766.510,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.633.206,00 kn te prihodi od imovine u iznosu 3.221.114,00 kn. Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 29.403.147,00 kn. Tijekom 2011. kod poslovne banke su oročavana sredstva u iznosu 33.000.000,00 kn, najvećim dijelom sredstva viška prihoda prethodne godine. Sredstva su bila planirana za isplate obeštećenja vlasnicima nekretnina koje se nalaze u zoni utjecaja odlagališta otpada, za izgradnju cesta, objekata, proširenje groblja, otkup zemljišta i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U izgradnju zgrade dječjeg vrtića u 2011. je uloženo 6.772.135,00 kn, od čega 6.451.742,00 kn iz prenesenih prihoda od prodaje zemljišta. Ostvarena naknada za isplate obeštećenja vlasnicima za umanjenu vrijednost nekretnina u zoni odlagališta otpada je koncem 2011. iznosila 11.132.170,00 kn, od čega je 7.973.638,00 kn preneseno iz prethodne godine. Zbog nepripremljenosti dokumentacije planirane isplate obeštećenja vlasnicima nekretnina do konca 2011. nisu realizirane. Koncem 2011. ostalo je neutrošeno ukupno 25.279.014,00 kn, od čega 6.958.793,00 kn komunalnog doprinosa koji su investitori, odnosno vlasnici građevina uplatili na račun proračuna, a Općina nije izvršila obvezu izgradnje komunalne infrastrukture utvrđenu rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.394.639,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.905.511,00 kn, komunalnu naknadu 1.566.345,00 kn, zakup i iznajmljivanje poslovnog prostora u iznosu 395.995,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.116.854,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 726.441,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina se u 2011. nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 4.188.892,00 kn, od čega je dospjelo 93.313,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.284.502,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.904.390,00 kn. Proračunska sredstva su korištena 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 materijalni rashodi u iznosu 13.024.032,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.491.703,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 7.891.940,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 5.502.324,00 kn. Tijekom 2011. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 18.565.470,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 15.956.315,00 kn. Proveden je 21 postupak nabave, od čega jedanaest otvorenim postupkom javne nabave. Provedena su tri postupka +velike vrijednosti (izgradnja ceste, nabava i montaža opreme za dječji vrtić, te opskrba električnom energijom), četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave, od čega jedan velike vrijednosti (vještačenje za procjenu vrijednosti naknade vlasnicima nekretnina koje se nalaze u zoni utjecaja deponija) i šest postupaka nabave usluga male vrijednosti. Postupci javne nabave roba, radova i usluga, provedeni su u skladu s propisima. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2009. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti dijela imovine te prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, na mjere naplate dijela potraživanja, te na nepripremljenost dokumentacije i neizvršavanje planiranih rashoda, odnosno obveza izgradnje komunalne infrastrukture, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

76

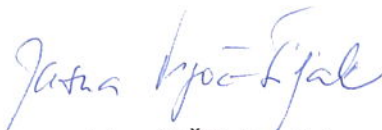
24.


Na temelju odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od 8 (osam) dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Rijeka, Frana Kurelca 8, Rijeka.

Ovlašteni državni revizori:


Jasna Vrgoč-Šiljak, dipl. oec.


Ivan Imgrund, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____.

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)