



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GVOZD

Sisak, lipanj 2015.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/15-02/19
URBROJ:613-05-15-15

Sisak, 12. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GVOZD ZA 2014.

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 Gvozd (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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 provedeni su od 4. veljače do 12. lipnja 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug 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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 19 naselja s ukupno 2 970 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji 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, sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti najvećim dijelom su prihodi od pomoći u iznosu 2.014.049,00 kn ili 43,3 % i prihodi od poreza u iznosu 1.586.762,00 kn ili 34,2 % ukupnih prihoda.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika na neodređeno vrijeme. Općina ima jednog proračunskog korisnika (Knjižnicu i čitaonicu) u kojoj rade tri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Jovičić.

Općina je osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti i trgovinu na području Općine sa 100,0 %-tnim udjelom, te suosnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti na području Općine Topusko s udjelom 35,0 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.978.857,00 kn. Tijekom 2014. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 5.240.850,00 kn, što je za 1.738.007,00 kn ili 24,9 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 5.479.432,00 kn, što je za 1.499.425,00 kn ili 21,5 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 238.582,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći i prihode od poreza. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na rashode za zaposlene, tekuće donacije i rashode za nabavu građevinskih objekata.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 8.361.200,00 kn te za 2016. u iznosu 8.725.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2013. donijela Plan razvojnih programa te u prosincu 2014. izmjene plana razvojnih programa za razdoblje 2014. - 2016., u kojem su iskazani ciljevi i prioriteta razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom.

Spomenutim izmjenama plana vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 7.280.000,00 kn, od čega 3.620.000,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. U financijskim izvještajima nisu iskazani vlastiti prihodi proračunskih korisnika, jer je Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđeno da se uplaćuju na račun korisnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.644.974,00 kn, što je za 73.488,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2014. su ostvareni za 595.876,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.619.295,00	1.586.762,00	98,0
2.	Pomoći	2.031.525,00	2.014.049,00	99,1
3.	Prihodi od imovine	198.147,00	208.775,00	105,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	719.489,00	825.643,00	114,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.000,00	7.990,00	799,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.030,00	1.755,00	86,5
	Ukupno	4.571.486,00	4.644.974,00	101,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.014.049,00 kn ili 43,4 % i prihodi od poreza u iznosu 1.586.762,00 kn ili 34,2 %. Slijede prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 825.643,00 kn ili 17,7 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 218.520,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.843.115,00 kn i čine 61,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, vodnog doprinosa, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta i prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanova).

Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 2.702.469,00 kn, a 140.646,00 kn (prihodi od dijela neutrošenih sredstava komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, spomeničke rente i doprinosa za šume) nije utrošeno.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.586.762,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 1.331.424,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 164.989,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 53.841,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 22.156,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 14.232,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu 120,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.014.049,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 968.921,00 kn (redovna pomoć iz državnog proračuna za tekuće poslovanje, od čega za Knjižnicu i čitaonicu 28.000,00 kn), tekuće pomoći Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 167.200,00 kn za pomoć u kući starijim osobama, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 203.600,00 kn (za troškove ogrjeva socijalno ugroženog stanovništva u iznosu 201.600,00 kn i Knjižnicu i čitaonicu u iznosu 2.000,00 kn), tekuće pomoći Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.314,00 kn te kapitalne pomoći Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu 648.184,00 kn za sufinanciranje asfaltiranja cesta, kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 14.830,00 kn za energetske certificiranje dvije zgrade i Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja u iznosu 10.000,00 kn za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 825.643,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 513.397,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 142.217,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 112.776,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 23.337,00 kn, prihode od upravnih pristojbi u iznosu 31.096,00 kn te prihode po posebnim propisima (vodni doprinos i drugo) u iznosu 2.820,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 208.775,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od zakupa poslovnih objekata u iznosu 134.865,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 31.249,00 kn i zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 10.920,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.046.676,00 kn, što je za 621.819,00 kn ili 14,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi za 2014. su ostvareni za 432.756,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.173.578,00	1.028.877,00	87,7
2.	Materijalni rashodi	2.012.015,00	1.787.688,00	88,9
3.	Financijski rashodi	12.720,00	12.688,00	99,7
4.	Pomoći	258.000,00	283.000,00	109,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	247.572,00	276.092,00	111,5
6.	Ostali rashodi	654.047,00	433.372,00	66,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.925,000	1.224.959,00	1 830,3
	Ukupno	4.424.857,00	5.046.676,00	114,1
	Višak prihoda	146.629,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	401.702,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.787.688,00 kn ili 35,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.224.959,00 kn ili 24,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.028.877,00 kn ili 20,4 %. Svi drugi rashodi iznose 1.005.152,00 kn i imaju udjel 19,9 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.158.034,00 kn zbog radova na asfaltiranju cesta u naseljima i zamjeni stolarije zgrade u suvlasništvu Općine i Republike Hrvatske.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi Općine su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.003.098,00 kn (tekuće održavanje cesta u iznosu 580.505,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 234.854,00 kn, zimska služba u iznosu 33.023,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 154.716,00 kn), odvoz komunalnog otpada u iznosu 95.308,00 kn, naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu 88.220,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 64.913,00 kn te rashodi za lož ulje u iznosu 42.480,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 276.092,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na pomoći za ogrjev socijalno ugroženog stanovništva u iznosu 201.600,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 40.532,00 kn i pomoć za novorođenu djecu u iznosu 16.500,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 433.372,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za pomoć u kući starijim osobama u iznosu 209.000,00 kn (do travnja 2014. mjesečno 41.800,00 kn iz pomoći Ministarstva socijalne politike i mladih u 2014. u iznosu 167.200,00 kn i 41.800,00 kn iz prosinca 2013.), dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 86.868,00 kn, Crvenom križu u iznosu 60.184,00 kn i udrugama u iznosu 53.067,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.224.959,00 od čega su rashodi Općine 1.223.150,00 kn, a proračunskog korisnika 1.809,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Općine odnose se na rashode za asfaltiranje cesta u naseljima u iznosu 712.926,00 kn i radove na zamjeni stolarije zgrade u suvlasništvu Općine i Republike Hrvatske u iznosu 358.625,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 401.702,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 238.582,00 kn (višak iz 2013. u iznosu 146.629,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 91.953,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 163.120,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.468.561,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	15.178.668,00	18.819.831,00	124,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.953.120,00	7.833.157,00	158,1
1.2.	Građevinski objekti	9.425.334,00	9.594.619,00	101,8
1.3.	Postrojenja i oprema	205.265,00	85.799,00	41,8
1.4.	Prijevozna sredstva	164.407,00	76.337,00	46,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	410.865,00	1.210.243,00	294,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	19.677,00	19.676,00	100,0
2.	Financijska imovina	7.411.361,00	7.648.730,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	364.056,00	307.637,00	84,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.127,00	37.697,00	3.344,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	4.609.700,00	4.609.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.362.364,00	2.587.051,00	109,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	325,00	34.811,00	10.711,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	73.789,00	71.834,00	97,4
	Ukupno imovina	22.590.029,00	26.468.561,00	117,2
3.	Obveze	124.212,00	504.109,00	405,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	124.212,00	121.842,00	98,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	382.267,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.465.817,00	25.964.452,00	115,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.590.029,00	26.468.561,00	117,2

Građevinski objekti u vrijednosti 9.594.619,00 kn se odnose na zgrade (zgrada u suvlasništvu, dvorišna zgrada, poslovni prostori) u iznosu 8.760.809,00 kn, komunalne objekte (javna rasvjeta, odlagalište otpada, građevine javne vodoopskrbe) u iznosu 676.955,00 kn i ceste u iznosu 156.855,00 kn.

Vrijednost zemljišta u iznosu 7.833.157,00 kn (građevinsko zemljište) veća je za 2.880.037,00 kn ili 58,1 % u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog evidentiranja zemljišta u poslovnim knjigama Općine na temelju rješenja Općinskog suda.

Vrijednost postrojenja i opreme (računalna oprema, uredski namještaj, druga oprema) je manja u odnosu na prethodnu godinu za 119.466,00 kn, a prijevoznih sredstava za 88.070,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.210.243,00 kn veća je za 799.378,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom odnosi se na asfaltiranje cesta u tri naselja u iznosu 736.871,00 kn, izradu glavnog projekta vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 410.865,00 kn, sanaciju zgrade društvenog doma u naselju u iznosu 24.175,00 kn i pripremnu dokumentaciju za reciklažno dvorište u iznosu 18.582,00 kn. Ulaganja su obavljena u 2014., osim glavnog projekta vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 410.865,00 kn koji je započeo 2009. i nije završen. Druga imovina u pripremi nije prenesena u imovinu, jer se projekti rade po fazama.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 2.659.559,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 295.743,00 kn ili 12,5 %. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela potraživanja iznose 1.839.702,00 kn i čine 39,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćeno je 107.218,00 kn dospjelih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja evidentirani su u iznosu 71.834,00 kn i odnose se na plaće zaposlenika za prosinac 2014.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 504.109,00 kn i nisu bile dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 379.897,00 kn ili 305,8 % (najvećim dijelom za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini - zamjena stolarije na zgradi). Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) podmireno je 480.109,00 kn ili 95,2 % obveza iz 2014.

II. REVIZIJA ZA 2014.

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
- 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 drugih 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 značajnijih 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 te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008., računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008.
 - 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, računovodstveno poslovanje i prihode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Općina razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11) i drugih provedbenih propisa
- imenovana je uprava groblja za sva groblja na području Općine, donesena je odluka o naknadi koja se plaća pri dodjeli grobnog mjesta te se vode grobni očevidnici i registar umrlih osoba
- kontinuirano se pribavljaju evidencije o naplati i dospelosti potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te se prati poduzimanje mjera naplate za navedene prihode.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere za naplatu potraživanja, ali nisu dovoljno učinkovite. Na zakašnjela plaćanja obračunavaju se zatezne kamate, osim za zakup poslovnog prostora. U izradi je program koji će omogućiti obračun zateznih kamata za zakup poslovnog prostora.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana, u financijskim izvještajima iskazana i popisom imovine i obveza obuhvaćena pojedina imovina.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi Izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.*
2. Računovodstveno poslovanje
- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Općina nema cjelovite podatke o imovini kojom raspolaže. Ukupna vrijednost imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2014. iznosi 26.468.561,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana, a u financijskim izvještajima nije iskazana imovina koja se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište površine 283 470 m² i dva društvena doma. Općina nema podatke o vrijednosti navedene imovine. Ministarstvo financija je, u studenome 2013., sastavilo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su propisani načini procjene vrijednosti imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za radove na zamjeni stolarije zgrade u suvlasništvu Općine i Republike Hrvatske ostvareni su u iznosu 374.267,00 kn, od čega je 358.625,00 kn evidentirano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a 15.642,00 kn na računu potraživanja (iznos kojeg sufinancira Porezna uprava). Povećanje vrijednosti imovine (zgrade) je evidentirano u iznosu 309.354,00 kn, što je manje za 64.913,00 kn od ostvarenih rashoda za radove na zamjeni stolarije zgrade.

Prema odredbama članka 5., 21. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 4., 20. i 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, 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, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a istovremeno s evidencijom obveze i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentira se nabavljena imovina. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), koji se primjenjivao do siječnja 2015., te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji se primjenjuje od siječnja 2015. osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U imovini Općine evidentirane su komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju čija vrijednost na dan 31. prosinca 2014. iznosi 571.437,00 kn. Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Općinsko vijeće je trebalo poduzeti aktivnosti i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom i odvodnju, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, procijeniti vrijednost te imovine i evidentirati vrijednost imovine i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Obrazlaže da je u 2015. pribavila potvrdu Porezne uprave o vrijednosti poljoprivrednog zemljišta za sve katastarske općine te za sve neevidentirane katastarske čestice zatražila izdavanje uvjerenja o njihovom statusu (nalaze li se unutar ili izvan građevinskog područja pojedinih naselja). Navodi da će za katastarske čestice koje se nalaze dijelom unutar, a dijelom izvan građevinskog područja, kao i za one u suvlasništvu Republike Hrvatske, postupiti u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te utvrditi pojedinačnu vrijednost, o čemu će odluku donijeti općinsko vijeće. Navodi da je u 2015. u poslovnim knjigama evidentirano 100 katastarskih čestica, površine 189 760 m² i ukupne vrijednosti 1.962.671,00 kuna. Nadalje navodi da je zemljište na kojem se nalazi jedan društveni dom ranije evidentirano u poslovnim knjigama, da je u tijeku postupak uknjižbe zemljišta na kojem se nalazi drugi društveni dom te će, nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa za evidentirano zemljište, angažirati ovlaštenog procjenitelja kako bi utvrdila vrijednost zgrada oba društvena doma. U vezi poduzimanja aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga obrazlaže da je jedan isporučitelj vodnih usluga započeo s radom 1. siječnja 2015., a za drugog očekuje početak rada oko 1. lipnja 2015. Navodi da će općinsko vijeće donijeti odluke o prijenosu vodnih građevina novoosnovanim trgovačkim društvima.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.046.676,00 kn, što je za 621.819,00 kn ili 14,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.787.688,00 kn ili 35,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.224.959,00 kn ili 24,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.028.877,00 kn ili 20,4 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, dodjelu donacija udrugama, donošenje programa javnih potreba u sportu i radove na zamjeni stolarije zgrade.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.028.877,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 144.701,00 kn ili 12,3 %. Na rashode Općine se odnosi 888.495,00 kn, a na rashode korisnika 140.382,00 kn. Rashodi Općine se odnose na rashode za plaće u iznosu 630.681,00 kn (bruto), druge rashode za zaposlene u iznosu 153.611,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 104.203,00 kn.

Obračunana i isplaćena masa sredstava za plaće, tijekom 2014., veća je od utvrđene propisima. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2014. je iznosila 525.834,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 2.629.169,00 kn), a isplaćeno je 734.885,00 kn ili 27,9 % od osnovice. Odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Donacije udrugama

U ostalim rashodima koji su ostvareni u iznosu 433.372,00 kn ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu 53.067,00 kn (lokalna akcijska grupa, udruge iz Domovinskog rata i nogometni klub).

Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, niti je prije dodjele sredstava provela javni poziv ili natječaj. Osim toga, nije propisala na koji će način korisnik financiranja (udruga) izvještavati o trošenju ukupno primljenih sredstava, u kojim rokovima i koliko učestalo (tromjesečno, polugodišnje, godišnje ili završni račun) za programe ili projekte kao cjeline, bez obzira koji dio financira Općina, kako bi imala uvid financiraju li se isti programi ili projekti udruga iz više izvora. Sredstva su dodijeljena na temelju zahtjeva udruga i odluka načelnika. Udruge su pisano izvjestile Općinu o trošenju primljenih sredstava iz općinskog proračuna, a nogometni klub i o trošenju sredstava i iz drugih izvora. Nadalje, dio poslovnih prostora dodijeljen je na korištenje udrugama, bez naknade i plaćanja troškova režija. Dodjela poslovnog prostora udrugama, bez naknade i plaćanje troškova režija umjesto udruge je donacija. Način dodjele donacija udrugama je propisan odredbama Zakona o udrugama.

Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) koji se primjenjivao do listopada 2014. donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro. Prema odredbama članka 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14) koji je u primjeni od listopada 2014. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financiraju i ugovaraju provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2015. donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Podaci o dodijeljenim donacijama nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) Općina je u obvezi na svojim mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže se donijeti kriterije i procedure za dodjelu donacija i načinu, rokovima i učestalosti izvještavanja korisnika financiranja o trošenju ukupno primljenih sredstava za programe ili projekte. Nadalje se nalaže podatke o dodijeljenim donacijama objaviti na mrežnim stranicama Općine.

- Programi javnih potreba u sportu

Općina nije donijela program javnih potreba u sportu kojim se osiguravaju sredstva za programe poticanja i promicanja sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga i slično. U proračunu su planirani i u ostalim rashodima Općine evidentirani rashodi za donacije nogometnom klubu, članici Zajednice sportskih udruga i saveza Sisačko-moslavačke županiju, u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva su prenesena nogometnom klubu. Pribavljeno je izvješće o primljenim i utrošenim sredstvima. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, programe javnih potreba u sportu donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s godišnjim proračunom, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica, a sredstva za izvršenje programa jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice. Sportska zajednica nije osnovana u Općini.

Državni ured za reviziju nalaže programom javnih potreba u športu planirati programe odnosno aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za Općinu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

- Rashodi za radove na zamjeni stolarije zgrade

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.224.959,00 kn, evidentirani su rashodi za radove na zamjeni stolarije zgrade u suvlasništvu Općine i Republike Hrvatske (koristi Porezna uprava) u iznosu 358.625,00 kn. Izvori financiranja radova planirani su u proračunu iz pomoći Državnog proračuna u iznosu 420.000,00 kn. Općina je planom nabave planirala i provela postupak prikupljanja ponuda prema odredbama općinskog Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (radovi do 500.000,00 kn).

Prije provođenja postupka nabave i zaključenja ugovora s izvođačem radova Općina nije dogovorila sa suvlasnikom zgrade tko će biti investitor radova i provoditi postupak nabave, procijenjenu vrijednost radova po suvlasnicima, izvore i omjere sufinanciranja, rokove završetka radova i plaćanja izvođaču te evidentiranje rashoda i imovine u Općini i kod suvlasnika. Radovi su završeni u prosincu 2014., u ugovorenom roku, a vrijednost radova iznosi 374.267,00 kn. Ugovorene obveze prema izvođaču radova dospjele su u siječnju 2015. Općina je koncem prosinca 2014. ispostavila račun Poreznoj upravi (suvlasnik zgrade) u iznosu 15.642,00 kn za radove koje je prema procjeni Općine trebala financirati Porezna uprava (naplaćeno u siječnju 2015.). Za dio radova, koje je trebala financirati, Općina je, nakon završenih radova i dospjeća ugovornih obveza prema izvođaču radova, u veljači 2015., zaključila ugovor s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) o zajedničkom financiranju zamjene stolarije na zgradi. Ugovoreno je da će Fond sufinancirati 299.455,00 kn odnosno 80,0 % ugovorenih radova, a ostatak Općina. Obveze prema izvođaču radova podmirene su nakon roka dospjeća plaćanja, u veljači i ožujku 2015. iz sredstava Fonda u iznosu 299.455,00 kn, Porezne uprave u iznosu 15.642,00 kn, a ostatak u iznosu 59.170,00 kn iz općinskih prihoda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije postupka nabave sa suvlasnikom zgrade trebalo ugovoriti tko će biti investitor radova i provoditi postupak nabave, procijenjenu vrijednost radova po suvlasnicima, izvore i omjere sufinanciranja, rokove završetka radova i plaćanja izvođaču, evidentiranje rashoda i imovine u Općini i kod suvlasnika.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda za zaposlene. Obrazlaže da je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene zbog imenovanja tri dužnosnika (načelnik i dvije zamjenice) koji dužnost obnašaju profesionalno te smanjenja dozvoljene mase, na koju je utjecalo smanjenje poreznih prihoda. Navodi da je tijekom 2014. smanjen broj radnih mjesta u Pravilniku o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine te ukinuto radno mjesto referenta za računovodstvo i financijsko knjigovodstvo, a zbog odlaska u mirovinu, ostalo upražnjeno radno mjesto referenta-komunalnog redara, koje se neće popunjavati do poboljšanja financijske situacije Općine. Prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi donacija udrugama i programa javnih potreba u sportu. Navodi da je u svibnju 2015. na mrežnoj stranici objavila popis korisnika sponzorstva i donacija za programe i projekte korisnicima iz Proračuna Općine Gvozd za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. Također, prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda za radove na zamjeni stolarije zgrade te navodi da se projekt odnosio na poboljšanje energetske učinkovitosti zgrade - ušteda energije pa je njime trebalo obuhvatiti cijelu zgradu bez obzira na vlasnike i korisnike. Navodi da zbog kašnjenja u pripremi ugovora od strane Fonda, ugovor o zajedničkom financiranju zamjene stolarije na zgradi nije realiziran u 2014.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. 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 2008. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na evidentiranje imovine. Navedena nepravilnost nije otklonjena. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana, u financijskim izvještajima iskazana i popisom imovine obuhvaćena vrijednost zemljišta površine 283 470 m² i dva društvena doma. (točka 2. Nalaza)
 - Kod obračuna mase sredstava za plaće nije postupljeno u skladu s propisima, jer je osnovica (dozvoljena masa sredstava) za isplatu plaća za 2014. iznosila 525.834,00 kn (20,0 % od osnovice), a isplaćeno je 734.885,00 kn (27,9 % od osnovice). Rashodi za donacije udrugama ostvareni su u iznosu 53.067,00 kn, udrugama su dodijeljeni poslovni prostori na korištenje bez naknade i plaćanja troškova režija, a nisu doneseni kriteriji i procedure za dodjelu donacija te nije proveden javni poziv ili natječaj. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 19 naselja s ukupno 2 970 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Jovičić. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.644.974,00 kn, a rashodi u iznosu 5.046.676,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 401.702,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 238.582,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 163.120,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.014.049,00 kn ili 43,4 %, prihodi od poreza u iznosu 1.586.762,00 kn ili 34,2 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 825.643,00 kn ili 17,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.843.115,00 kn. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.659.559,00 kn i veća su za 295.743,00 kn ili 12,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.839.702,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 504.109,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 379.897,00 kn. Općina se u 2014. kao ni prethodnih godina nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, za socijalne potrebe, školstvo, sport i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode 1.787.688,00 kn ili 35,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.224.959,00 kn ili 24,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.028.877,00 kn ili 20,4 %. Plan nabave je donesen u siječnju 2014., a tijekom godine donesene su izmjene i dopune plana. Prema zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave planirana je nabava ukupne procijenjene vrijednosti 1.961.400,00 od čega se 1.161.400,00 kn odnosi na postupke bagatelne nabave. Registar zaključenih ugovora objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2014. su provedena dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 571.052,00 kn, odnosno ugovorene vrijednosti 713.815,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Nabava čija je procijenjena vrijednost 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove iznosi 465.131,00 kuna. Revizijom za 2014. utvrđena nepravilnost i propust koja se odnosi na evidentiranje imovine, a koja je ponovljena te nepravilnosti koje se odnose na dodjelu donacija udrugama i isplaćenu masu sredstava za plaće, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.