



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-02/29
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 7. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BOROVO ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Borovo (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 119.979,00 kn te udjeli u dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 24.400,00 kn. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima imovina je evidentirana i iskazana u manjem iznosu za 144.379,00 kn.

Analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i obveza nisu ustrojena, a izravnim raščlanjivanjima stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito jer obveze i dugotrajna nefinancijska imovina nisu popisani pojedinačno nego prema podacima iz glavne knjige, prema grupama računa.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane dane zadužnice u iznosu 2.000.000,00 kn i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 1.002.486,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika nisu planirani proračunom niti su sadržani u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. (točka 1. Nalaza)
- Koncem 2017. potraživanja su iznosila 1.055.760,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od komunalne naknade u iznosu 934.717,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade su upućene opomene dok mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirane su donacije kulturno umjetničkim i sportskim društvima u ukupnom iznosu 332.700,00 kn. Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju javnog poziva. Općina nije propisala uvjete, kriterije i mjerila za dodjelu donacija. S korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko - srijemske županije. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 056 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13, 147/14 i 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama 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, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), 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, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina je imala četiri zaposlenika te načelnika i zamjenika načelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Tijekom 2017. je, u programu javnih radova, bilo zaposleno 15 zaposlenika.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2017. bilo jedanaest zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalne troškove osigurani u proračunu.

Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zoran Baćanović.

Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva i to 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalne djelatnosti, 25,0 % udjela u trgovačkom društvu za proizvodnju, prijenos i emitiranje radijskog programa te 0,81 % udjela u trgovačkom društvu javnom isporučitelju vodnih usluga.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.837.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi su planirani u iznosu 6.370.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.911.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 541.000,00 kn. U odnosu na proračun, posljednjim izmjenama proračuna su prihodi planirani manje za 4.467.000,00 kn ili 41,2 % (vrijednosno najznačajnije su smanjeni prihodi od pomoći), a rashodi za 3.926.000,00 kn ili 36,2 % (vrijednosno najznačajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

U ožujku 2018. općinsko vijeće usvojilo je godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu 7.522.077,00 kn, što je za 1.152.077,00 kn ili 18,1 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.650.174,00 kn, što je za 260.826,00 kn ili 3,8 % manje od planiranih. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode Općine te rashode Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda.

Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema projekcijama, za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 11.000.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 11.164.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2017. do 2019. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Kapitalni programi i projekti povezani su s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Za 2017. vrijednosno su značajnija sredstva planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.585.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.522.077,00 kn, što je za 1.245.957,00 kn ili 19,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.527.930,00	1.411.593,00	92,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.533.440,00	4.899.705,00	138,7
3.	Prihodi od imovine	430.120,00	434.312,00	101,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	784.086,00	771.467,00	98,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	544,00	5.000,00	919,1
	Ukupno	6.276.120,00	7.522.077,00	119,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.899.705,00 kn ili 65,1 %, prihodi od poreza u iznosu 1.411.593,00 kn ili 18,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 771.467,00 ili 10,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 439.312,00 kn ili 5,8 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.366.265,00 kn ili 38,7 % zbog programa Pomoć u kući za starije i nemoćne osobe (Zaželi - program zapošljavanja žena) i programa javnih radova.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i šumski doprinos, spomeničku rentu i sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova. Ostvareni su u iznosu 4.523.190,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 60,1 %.

Prihodi od poreza u iznosu 1.411.593,00 kn odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.247.278,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 154.899,00 kn i općinske poreze u iznosu 9.416,00 kn. Općinski porezi odnose se na porez na potrošnju u iznosu 5.563,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 3.853,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 4.899.705,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.107.705,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 792.000,00 kn. Tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17) u iznosu od 2.714.002,00 kn, od Ministarstva rada i mirovinskog sustava za program Pomoć u kući za starije i nemoćne osobe (Zaželi - program zapošljavanja žena) u iznosu 1.035.610,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova u iznosu 358.093,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu 792.000,00 kn, odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izgradnju cesta u iznosu 400.000,00 kn i modernizaciju javne rasvjete u iznosu 350.000,00 kn te od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za izradu projektne dokumentacije za izgradnju dvorane za sport i rekreaciju s uredskim prostorijama i tribinama u iznosu 42.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 434.312,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 213.361,00 kn, naknade Hrvatske regulatorne agencije za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu (pravo puta) u iznosu 125.156,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 37.932,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 20.989,00 kn i zakupa javnih površina u iznosu 20.600,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 771.467,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 731.977,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.650.174,00 kn, što je za 1.285.969,00 kn ili 24,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	918.387,00	877.183,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	1.285.320,00	1.215.798,00	94,6
3.	Financijski rashodi	16.117,00	13.190,00	81,8
4.	Subvencije	3.000,00	58.942,00	1 964,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	631.127,00	653.460,00	103,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	331.184,00	376.644,00	113,7
7.	Ostali rashodi	1.036.160,00	1.215.527,00	117,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.142.910,00	2.239.430,00	195,9
	Ukupno	5.364.205,00	6.650.174,00	124,0
	Višak prihoda	911.915,00	871.903,00	95,6

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.239.430,00 kn ili 33,7 %, materijalni rashodi u iznosu 1.215.798,00 kn ili 18,3 %, ostali rashodi u iznosu 1.215.527,00 kn ili 18,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 877.183,00 kn ili 13,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.102.236,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.096.520,00 kn ili 95,9 % zbog izgradnje cesta i modernizacije javne rasvjete.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 877.183,00 kn. Odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 871.183,00 kn (od čega se na zaposlene u javnim radovima odnosi 211.520,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.000,00 kn (jubilara nagrada i naknada za smrtni slučaj).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.215.798,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 575.761,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za komunalne usluge u iznosu 368.026,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 318.889,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 309.592,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 172.999,00 kn te članovima izbornog povjerenstva u iznosu 93.689,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.399,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.157,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 653.460,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 615.000,00 kn, a na materijalne rashode 38.460,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 376.644,00 kn. Odnose se na ostvarivanje prava iz socijalne skrbi (podmirenje troškova stanovanja, jednokratne novčane naknade i naknade za rođenje djeteta) u iznosu 254.827,00 kn, sufinanciranje mjesečne studentske i učeničke karte za autobusni prijevoz u iznosu 58.348,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 38.350,00 kn te druge naknade u iznosu 25.119,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.215.527,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.015.527,00 kn i kapitalnu donaciju (obnova crkve) u iznosu 200.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije lokalnoj radio postaji u iznosu 200.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 186.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 174.900,00 kn te sportskim društvima u iznosu 157.800,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.239.430,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 719.132,00 kn, cesta u iznosu 609.956,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu 458.631,00 kn, uređenje šetnice u iznosu 189.938,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 139.063,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iznosi 871.903,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 971.551,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.843.454,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.804.709,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	20.819.872,00	22.156.122,00	106,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.550.952,00	1.584.702,00	102,2
1.2.	Građevinski objekti	19.070.401,00	20.360.814,00	106,8
1.3.	Postrojenja i oprema	6.713,00	26.908,00	400,8
1.4.	Prijevozna sredstva	45.476,00	21.075,00	46,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.931,00	9.931,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	136.399,00	152.692,00	111,9
2.	Financijska imovina	2.738.918,00	3.648.587,00	133,2
2.1.	Novčana sredstva	971.551,00	1.865.627,00	192,0
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	727.200,00	727.200,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.040.167,00	1.055.760,00	101,5
	Ukupno imovina	23.558.790,00	25.804.709,00	109,5
3.	Obveze za rashode poslovanja	0,00	22.173,00	-
4.	Vlastiti izvori	23.558.790,00	25.782.536,00	109,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.558.790,00	25.804.709,00	109,5

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 20.360.814,00 kn. U odnosu na početak godine veća je za 1.290.413,00 kn ili 6,8 % i odnosi se na poslovne objekte (zgrade, nogometna i dječja igrališta te reciklažno dvorište) u iznosu 8.625.054,00 kn, ceste i druge prometne objekte (lokalne ceste, parkirališta i ugibaldišta) u iznosu 7.156.019,00 kn i druge građevinske objekte (komunalne vodne građevine - odvodnja, javna rasvjeta, nogostupi, tržni centar i javna šetnica) u iznosu 4.579.741,00 kn.

Koncem 2017. novčana sredstva iskazana su u iznosu 1.865.627,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 894.076,00 kn ili 92,0 %. Neurošena sredstva na žiro računu odnose se na program Pomoć u kući za starije i nemoćne osobe (Zaželi - program zapošljavanja žena), program javnih radova i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici koncem 2017. iskazani u iznosu 727.200,00 kn (0,8 % temeljnog kapitala) odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva javnog isporučitelja vodnih usluga.

Potraživanja koncem 2017. iznose 1.055.760,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 15.593,00 kn ili 1,5 %. U cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 934.717,00 kn ili 88,5 % ukupnih potraživanja. Do travnja 2018. naplaćeno je 70.729,00 kn ili 6,7 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 22.173,00 kn. Odnose se na obveze za naknade štete od elementarne nepogode u poljoprivredi. Do travnja 2018., obveze su podmirene.

Javna nabava

Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2017. i dvije izmjene plana nabave te su objavljeni na mrežnoj stranici Općine. Zadnjim izmjenama planirana je nabava u vrijednosti 2.764.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U prosincu 2013. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te u svibnju 2017. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Vodi se registar zaključenih ugovora i objavljen je na mrežnoj stranici Općine.

Izvešće o javnoj nabavi za 2017. generirano je kroz elektronički oglasnik javne nabave. Prema navedenom izvješću tijekom 2017. ugovoreno je jednostavne nabave u vrijednosti 1.441.695,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 6. ožujka do 7. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97.-107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (članak 391.) (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
15. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
16. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26. i 146.)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (prosinca, 2013.)
19. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (svibanj, 2017.).

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 uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i obveze, imovina te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, imovinu i rashode.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.837.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi su planirani u iznosu 6.370.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.911.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 541.000,00 kn. Proračunom i izmjenama proračuna planirani su prihodi i rashodi Općine te rashodi proračunskog korisnika (dječji vrtić) u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika nisu planirani proračunom niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna. Iako je odlukom o izvršavanju proračuna određeno da proračunski korisnik vlastite i namjenske prihode nije dužan uplaćivati u općinski proračun, Općina je obvezna vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika planirati proračunom te ih iskazati u izvještaju o izvršenju proračuna.

Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika čine prihodi i rashodi raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i rashoda proračunskog korisnika u proračun Općine te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika u proračunu Općine te izvještavanje o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) za čiji rad osigurava financijska sredstva. Nadalje, navodi da će ubuduće proračunom i izvršenjem proračuna obuhvatiti i vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vodi se dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga putnih naloga i korištenje službenog vozila te analitička evidencija potraživanja i evidencija instrumenta osiguranja plaćanja).

Općina ne vodi analitička knjigovodstva obveza i za dio dugotrajne nefinancijske imovine (ceste, ugibališta, javna rasvjeta, nogostupi), a izravnim raščlanjivanjima stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci (o vrsti, količini i vrijednosti imovine te o obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima).

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i obveza, ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Popisom obveze i dugotrajna imovina nisu popisani pojedinačno nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. S obzirom na to da nije ustrojeno analitičko knjigovodstvo pojedine dugotrajne imovine i analitičko knjigovodstvo obveza, a dugotrajna imovina i obveze nisu popisani pojedinačno, nije postignuta svrha popisa, a to je usklađenje stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

Od 2014. Općina je vlasnik i osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Također je suvlasnik u trgovačkom društvu za proizvodnju, prijenos i emitiranje radijskog programa u iznosu 4.400,00 kn ili 25,0 %. U poslovnim knjigama nisu evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani navedeni udjeli u trgovačkim društvima. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za općinske poreze koja prema Izvješću Porezne uprave koncem 2017. iznose 119.979,00 kn. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima imovina je evidentirana i iskazana u manjem iznosu za 144.379,00 kn. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, te u financijskim izvještajima iskazati vrijednost udjela u trgovačkim društvima i iznos potraživanja od općinskih poreza.

Općina je ustrojila evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja u kojoj je evidentirano 12 danih zadužnica u iznosu 2.000.000,00 kn i 20 primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice, jamstvo za ozbiljnost ponude i bankovna garancija) u iznosu 1.002.486,00 kn. Primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančni zapisi. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će ustrojiti analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i obveza te da će nepravilnost u provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza biti otklonjena. Nadalje navodi, da vodi pomoćnu knjigovodstvenu evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja koje će evidentirati u poslovnim knjigama, odnosno iskazati u financijskim izvještajima. Navodi i da su utvrđene nepravilnosti posljedica zatečenog načina rada koji je nastavio službenik raspoređen na knjigovodstvene poslove.*

3. Imovina

- 3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 25.804.709,00 kn, od čega se 22.156.122,00 kn odnosi na nefinancijsku imovinu, a 3.648.587,00 kn na potraživanja i drugu financijsku imovinu.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina su građevinski objekti u vrijednosti 20.360.814,00 kn, u okviru kojih je iskazana vrijednost komunalnih vodnih građevina (odvodnja) u iznosu 1.943.641,00 kn.

Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u kojem Općina ima 0,8 % udjela. Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave 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. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Potraživanja koncem 2017. iznose 1.055.760,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 934.717,00 kn ili 88,5 % ukupnih potraživanja.

Procedure za naplatu prihoda (postupci i mjere s pravodobnom i kontinuiranom naplatom potraživanja, osobe zadužene za naplatu te rokovi) donesene su početkom 2017., ali ih Općina ne primjenjuje. Prema procedurama, opomene se sastavljaju i šalju dva puta godišnje za sve dugove koje određeni dužnik ima prema Općini. Ako u roku 30 dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena, za sve dužnike ispostavljaju se ovršna rješenja.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u 2016., 2017. i do travnja 2018. upućene su opomene dok mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procedurom za naplatu prihoda.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da je u 2018., osim opomena za podmirenje dospjelih potraživanja zaključivala sporazume o obročnoj otplati dugovanja te da je u tijeku pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.650.174,00 kn, što je za 1.285.969,00 kn ili 24,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.239.430,00 kn ili 33,7 %, materijalni rashodi u iznosu 1.215.798,00 kn ili 18,3 %, ostali rashodi u iznosu 1.215.527,00 kn ili 18,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 877.183,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.015.527,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije lokalnoj radio postaji u iznosu 200.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 186.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 174.900,00 kn te sportskim društvima u iznosu 157.800,00 kn. Za 2017. doneseni su programi javnih potreba za financiranje kulture, sporta, udruga građana i političkih stranki. U studenome 2016. objavljen je javni poziv za predlaganje programa javnih potreba udruga za 2017. Općina nije propisala uvjete, kriteriji i mjerila za dodjelu donacija.

Prema odredbi članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Sredstva su dodijeljena korisnicima na temelju odluka, bez zaključivanja ugovora. Prema odredbi članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, s prijaviteljem programa ili projekta, kojem su odobrena financijska sredstva, davatelj financijskih sredstava zaključuje ugovor o financiranju, odnosno ugovor o odobravanju nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama.

Korisnici sredstava dostavili su izvješća o trošenju proračunskih sredstava. U siječnju 2018. donesen je Pravilnik o sufinanciranju javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže s korisnicima sredstava zaključivati ugovore o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da su u 2017. donacije udrugama dane na temelju prijava dostavljenih na javni poziv i odluka tijela dok je u 2018. postupak dodjele sredstava obavljen u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Rashode iskazivati prema modificiranom računovodstvenom načelu.	-	provedeno
3.		2008.	Potraživanja za općinske poreze evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	-	nije provedeno
4.		2008.	Potraživanja za komunalnu naknadu i zakup javnih površina evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	-	provedeno
5.		2008.	Evidentirati udjel u trgovačkom društvu javnog isporučitelja vodnih usluga na odgovarajućim računima računskog plana.	-	provedeno
6.		Imovina	2008.	Urediti imovinsko-pravne odnose s javnim isporučiteljom vodnih usluga.	-
7.	Prihodi	2008.	Provoditi potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno

* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.