



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KAPELA

Bjelovar, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

Klasa: 041-01/09-02/12

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 19. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KAPELA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kapela (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 19. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 3 516 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih poslova te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi opći akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009. Međutim, statut nije usklađen s odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jer je Općina statutom utvrdila da osim poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35 000 stanovnika. Općinsko vijeće ima 13. članova. Do 7. lipnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Zlatko Francolić, a od 8. lipnja 2009. načelnik Danijel Kovačec.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.327.837,00 kn što je za 4.692.163,00 kn ili 58,5% manje od plana. Znatno ispod plana za 3.691.714,00 kn ili 92,6% ostvareni su prihodi od pomoći. Zadnjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 418.669,00 kn ili 14,4%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Red. broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.618.873,00	2.289.557,00	34,6	68,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.435.000,00	1.357.563,00	94,6	40,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.155.000,00	1.122.124,00	97,2	33,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	125.000,00	145.871,00	116,7	4,4
1.1.3.	Općinski porezi	155.000,00	89.568,00	57,8	2,7
1.2.	Pomoći	3.986.000,00	294.286,00	7,4	8,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	66.000,00	95.620,00	144,9	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.920.000,00	198.666,00	5,1	6,0
1.3.	Prihodi od imovine	75.500,00	67.737,00	89,7	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	13.670,00	91,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	60.500,00	54.067,00	89,4	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	695.373,00	408.669,00	58,8	12,3
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	395.000,00	228.887,00	57,9	6,9
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	300.373,00	179.782,00	59,9	5,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	427.000,00	161.302,00	37,8	4,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	90.000,00	58.280,00	64,8	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	9.664,00	96,6	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	48.616,00	60,8	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	980.000,00	980.000,00	100,0	29,4
3.1.	Primici od zaduživanja	980.000,00	980.000,00	100,0	29,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	331.127,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi i primici		8.020.000,00	3.327.837,00	41,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.122.124,00 kn ili 33,7%, primici od zaduživanja u iznosu 980.000,00 kn ili 29,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 408.669,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 817.044,00 kn ili 24,6%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu troškova izbora, spomeničku rentu, šumski doprinos, prihode od sufinanciranja mještana, kapitalne donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 1.777.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.676.792,00 kn, a 56.293,00 kn je na žiro računu proračuna. Preostala sredstva u iznosu 44.014,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje je trebalo utrošiti prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za osiguravanje stanova nositeljima stanarskog prava).

Nadalje, Općina je u 2009. za tekuće potrebe proračuna utrošila sredstva u iznosu 112.020,00 kn primljena u prosincu 2008. od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za sufinanciranje tematskih putova (izrada projektne dokumentacije, elektronskih i tiskanih materijala i fizičkog označavanja puta).

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.026.000,00	4.842.395,00	80,4	73,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	565.500,00	525.620,00	93,0	7,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.853.000,00	2.070.437,00	72,6	31,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.000,00	40.359,00	65,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.119.000,00	903.543,00	80,8	13,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.280.000,00	748.959,00	58,5	11,3
1.2.4.	Drugi materijalni rashodi	392.000,00	377.576,00	96,3	5,7
1.3.	Financijski rashodi	34.000,00	12.540,00	36,9	0,2
1.4.	Subvencije	80.000,00	37.922,00	47,4	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	137.000,00	83.392,00	60,9	1,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.356.500,00	2.112.484,00	89,7	31,9
1.6.1.	Tekuće donacije	246.500,00	157.654,00	64,0	2,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Naknade štete	10.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Proračunska zaliha	30.000,00	27.580,00	91,9	0,4
1.6.5.	Kapitalne pomoći	2.050.000,00	1.927.250,00	94,0	29,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.964.000,00	1.774.854,00	90,4	26,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	171.000,00	160.735,00	94,0	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.793.000,00	1.614.119,00	90,0	24,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	30.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	30.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.020.000,00	6.617.249,00	82,5	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.289.412,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.020.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.617.249,00 kn što je za 1.402.751,00 kn ili 17,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.289.412,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 331.125,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.958.287,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.485.035,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.112.484,00 kn ili 31,9% (od čega se na sufinanciranje radova na modernizaciji županijske ceste odnosi 1.877.250,00 kn ili 28,4% ukupnih rashoda i izdataka).

Zatim, za materijalne rashode u iznosu 2.070.437,00 kn ili 31,3% (od čega se na komunalne djelatnosti odnosi 877.855,00 kn ili 13,3% ukupnih rashoda i izdatka) i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.774.854,00 kn ili 26,8%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 659.474,00 kn i imaju udjel 10,0%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.494.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.988.363,00	18.346.184,00	306,4
2.	Financijska imovina	1.995.412,00	1.148.548,00	57,6
2.1.	Novčana sredstva	868.723,00	56.293,00	6,5
2.2.	Potraživanja	1.055.989,00	1.021.555,00	96,7
2.3.	Dionice u glavnici	70.700,00	70.700,00	100,0
	Ukupno imovina	7.983.775,00	19.494.732,00	244,2
3.	Obveze	65.821,00	3.465.035,00	-
4.	Vlastiti izvori	7.917.954,00	16.029.697,00	202,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.983.775,00	19.494.732,00	244,2

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 130.435,00 kn, građevinske objekte 16.155.974,00 kn, opremu 348.828,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, prostorni plan i računalni programi) 1.674.291,00 kn te građevinske objekte u pripremi 36.656,00 kn. U 2009. je vrijednost nefinancijske imovine povećana najvećim dijelom zbog stjecanja nekretnina u ostavinskom postupku iza fizičke osobe na temelju sudskog rješenja iz svibnja i srpnja 2009. u skladu s odredbom članka 20. Zakona o nasljeđivanju. Navedene nekretnine su procijenjene u vrijednosti 8.760.000,00 kn, a odnose se na gospodarske građevine za uzgoj peradi i pripadajuće građevinsko zemljište ukupne površine 1 949 čhv.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 939.410,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 82.145,00 kn, dionice u glavnici 70.700,00 kn i novčana sredstva 56.293,00 kn. Dionice u glavnici odnose na dionice poslovne banke koje su kupile samoupravno interesne zajednice (SIZ-ovi) bivše općine Bjelovar, a pripale su Općini na temelju sporazuma zaključenog u srpnju 1994. s lokalnim jedinicama s područja bivše općine Bjelovar.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.209.670,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 275.365,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 980.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema županijskoj upravi za ceste za radove pojačanog održavanja županijske ceste u iznosu 1.819.487,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je planiranje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom, evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, utvrđivanje vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine i njegovo evidentiranje u poslovnim knjigama, podatke o popisu nefinancijske imovine unijeti u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, iskazivanje u popisnim listama nefinancijske imovine količinski i vrijednosno, planiranje sredstva proračunske zalihe u skladu s propisima, poduzimanje mjera naplate potraživanja, utvrđivanje izvora sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajevne oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, donošenje rješenja o komunalnoj naknadi za korisnike, odnosno vlasnike poslovnih prostora.



Predložen je obračun i isplata plaća zaposlenicima u skladu s aktima i odlukama Općine, obračun i isplatu naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih izdataka u skladu s propisima, te donošenje programa mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda. Naloženo je povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluka predstavničkog tijela, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donošenje programa javnih potreba u športu, utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Općine za sredstva doznačena navedenom društvu, te provođenje postupaka nabave roba radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su planirani i evidentirani u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom.
- Sredstva proračunske zalihe planirana su u skladu s propisima.
- Donesena su rješenja o komunalnoj naknadi za korisnike, odnosno vlasnike poslovnih prostora.
- Zaposlenicima su plaće obračunane i isplaćene u skladu s aktima i odlukama Općine.
- Naknade troškova prijevoza na posao i s posla obračunane su i isplaćene u visini stvarnih izdataka u skladu s propisima.
- Robe, radovi i usluge nabavljeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Utvrđivanje vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine i njegovo evidentiranje u poslovnim knjigama.
- Unošenje podataka o popisu nefinancijske imovine u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima.
- Poduzimanje mjera naplate potraživanja.
- Utvrđivanje izvora sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobođanja od plaćanja komunalne naknade.
- Donošenje programa mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluka predstavničkog tijela.

- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.
- Donošenje programa javnih potreba u športu.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Općine za sredstva doznačene navedenom društvu.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je u tijeku izrada nacrta plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te planiraju imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Županije za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 182.929,00 kn.

Također, nisu evidentirana potraživanja za izradu druge projektne dokumentacije i programe u iznosu 120.400,00 kn (projektna dokumentacija za sanaciju divljih odlagališta otpada, projektna dokumentacija za sustav kanalizacije i pročišćavanje otpadnih voda, program povezivanja udruga na području Općine s istim ili sličnim u zemljama Europske unije, program ulaganja u protupožarne putove), a rashodi za navedenu drugu projektnu dokumentaciju i programe kao i obveze su više iskazani za 135.800,00 kn. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za održavanje računalnih programa izvršeni su u iznosu 39.715,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li, kada i u kojem obimu usluge obavljene. Neke ulazne račune nije potpisala odgovorna osoba Općine. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Općina je obavila popis imovine i obveza koncem 2009. U nekim slučajevima popisano zemljište i građevinski objekti ne sadrže novčane izraze i naturalne izraze (površina zemljišta i objekata), a podaci o namješčaju nisu u popisne liste uneseni pojedinačno. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu te nije vidljiva ukupna vrijednost popisane imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je na temelju sudskog rješenja iz svibnja i srpnja 2009., a u skladu s odredbom članka 20. Zakona o nasljeđivanju, u ostavinskom postupku iza fizičke osobe, stekla nekretnine. Dio nekretnina što se odnosi na gospodarske građevine za uzgoj peradi i pripadajuće građevinsko zemljište ukupne površine 1 949 čhv Općina je na temelju procjene općinskog povjerenstva u vrijednosti 8.760.000,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama na računu imovine i izvorima, a nije evidentirala na računima prihoda i rashoda. Preostale nekretnine što se odnose na oranice, livade i šume ukupne površine 13 jutara i 219 čhv Općina nije procijenila ni evidentirala u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. 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. Odredbom članka 57. navedenog Pravilnika utvrđeno je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Blagajničko poslovanje nije vođeno do 22. lipnja 2009. Prema zapisniku povjerenstva Općine sastavljenom 16. lipnja 2009. povjerenstvo je pregledom sefa koji se nalazio u općinskoj prostoriji pronašlo novčana sredstva u iznosu 55.335,00 kn koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama. Zapisniku je priložena specifikacija prema kojoj se najveći dio novčanih sredstava odnosi na sufinanciranje mještana za jednu cestu u iznosu 23.750,00 kn i na prihode od vagarine u iznosu 18.313,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 13.272,00 kn se odnose na sredstva od prodaje zemljišta, šljunka i peći za centralno grijanje, od usluge rada rovokopačom, izvođenja priključka za vodovodnu mrežu, zakup poljoprivrednoga zemljišta. Sredstva iz sefa u iznosu 55.335,00 kn Općina je položila na žiro račun 23. lipnja 2009. Nadalje je blagajničko poslovanje uredno vođeno. O pronalasku novčanih sredstava u sefu Općina je obavijestila nadležnu Policijsku upravu koja je obavila nadzor o čemu Općina do dana obavljanja revizije (ožujak 2010.) nije zaprimila izvješće. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu Općina je obvezna voditi knjigu blagajne.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode i potraživanja za drugu projektnu dokumentaciju i programe te rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se podatke o popisu nefinancijske imovine unijeti u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, sastaviti izvješće o obavljenom popisu, te osigurati podatke o cjelokupnoj imovini, odnosno procijeniti preostalu imovinu dobivenu na temelju rješenja o nasljeđivanju i evidentirati je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će sva potraživanja i obveze te rashode evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s propisima i na temelju uredne dokumentacije. Navodi da će pri popisu imovine postupiti prema danom nalogu, da će izvršiti procjenu svih nekretnina u vlasništvu Općine i njihovu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama na svim propisanim računima. Vezano za blagajničko poslovanje, Općina navodi da se ono vodi danas u skladu sa zakonskim propisima, da nadležna kriminalistička policija utvrđuje razloge zbog kojih su se sredstva u iznosu 55.335,00 kn nalazila u sefu umjesto na računu Općine te na što se sredstva odnose.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.327.837,00 kn, što je za 4.692.163,00 kn ili 58,5% manje od plana. Znatno ispod od plana za 3.691.714,00 kn ili 92,6% ostvareni su prihodi od pomoći. Zadnjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.777.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.676.792,00 kn, a 56.293,00 kn je na žiro računu proračuna. Preostala sredstva u iznosu 44.014,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene.

Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje je trebalo utrošiti prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02). Nadalje, Općina je u 2009. za tekuće potrebe proračuna utrošila sredstva u iznosu 112.020,00 kn primljena u prosincu 2008. od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za sufinanciranje tematskih putova (izrada projektne dokumentacije, elektronskih i tiskanih materijala i fizičkog označavanja puta).

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 18.652,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu Općina raspolaže s 206,08 ha poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države od čega je za prodaju predviđeno 189,77 ha, za povrat prijašnjim vlasnicima 5,31 ha, a za druge namjene 11,00 ha. Koncem 2009 u zakupu je 137,83 ha (Županija je 2000. dala u zakup na deset godina 124,01 ha, a tijekom 2009. Općina je dala 13,82 ha na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva). Do konca 2009. Općina nije raspolagala poljoprivrednim zemljištem prema navedenom programu i nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem površine 68,25 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobođenja od plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugim jedinicama lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 17. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 85.382,00 kn, a Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Prihodi od usluge rada komunalnog stroja (rovokopača) ostvareni su u iznosu 74.740,00 kn. Odnose se na usluge obavljene pravnim i fizičkim osobama (korisnicima usluga) na temelju radnih naloga. U razdoblju od 13. siječnja do 6. lipnja 2009. korisnicima usluga usluge rada stroja nisu obračunavane. U veljači i ožujku 2009. radni nalozi nisu ispostavljeni, a iz radnih naloga ispostavljenih u preostalom razdoblju do 6. lipnja 2009. vidljivo je da su usluge obavljene za Općinu i fizičku osobu. Radni nalozi nisu uredno vođeni (neki su s istim rednim brojem ispostavljeni na različite datume) i nije ih potpisao zakonski predstavnik. Evidencija radnih naloga nije ustrojena.

Potraživanja koncem 2009. prema glavnoj knjizi iznose 1.021.555,00 kn i manja su za 34.434,00 kn ili 3,3% u odnosu na stanje koncem 2008.

Prema analitičkim evidencijama potraživanja iznose 823.215,00 kn što je manje za 198.340,00 kn od iskazanih u glavnoj knjizi. S obzirom da u glavnoj knjizi za većinu prihoda potraživanja nisu iskazana po vrsti, nije vidljivo koja vrsta potraživanja nije usuglašena. Potraživanja iskazana u analitičkim evidencijama u iznosu 823.215,00 kn odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 721.741,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 101.474,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 400.519,00 kn, općinske poreze 131.378,00 kn i od sufinanciranja mještana za asfaltiranje cesta 103.977,00 kn. Potraživanja starija od tri godine iznose 300.906,00 kn. Za dospjela potraživanja od općinskih poreza u iznosu 131.378,00 kn Porezna uprava je obvezna provoditi mjere naplate (Općina nema podataka o provedenim mjerama naplate), za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 8.673,00 kn mjere naplate poduzimalo je Županijsko državno odvjetništvo, a za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.442,00 kn pokrenuti su ovršni postupci na nekretninama. Za naplatu svih preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, sufinanciranje mještana za asfaltiranje cesta i izgradnju plinske mreže, grobne naknade u iznosu 573.248,00 kn upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za propisane namjene, ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim zemljištem koje je u programu raspolaganja i stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te započeti raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s donesenim programom raspolaganja. Nalaže odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobođenja od plaćanja komunalne naknade, te ustrojiti komunalno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te obračunati usluge rada komunalnog stroja svim korisnicima, ustrojiti evidenciju radnih naloga, radne naloge uredno voditi radi kontrole obračuna obavljenih usluga. Također, nalaže se utvrditi stvarno stanje potraživanja i uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je proračun za 2010. donesen sukladno realnim mogućnostima Općine, da će po isteku desetogodišnjih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države raspisati javne natječaje za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u skladu sa zakonskim propisima i utvrđenim programom raspolaganja, da će predložiti općinskom vijeću izmjene i dopune odluke o komunalnoj naknadi te da su u tijeku dogovori sa susjednim općinama oko zajedničkog komunalnog redarstva.*

*Nadalje, Općina navodi da će donijeti program utroška šumskog doprinosa na sljedećoj sjednici općinskog vijeća te da se sada sve usluge i radovi obavljani komunalnim strojem (rovokopačom) uredno evidentiraju, obračunavaju i naplaćuju od korisnika. Općina je obavijestila Državni ured za reviziju da je u jesen 2009. zaključila ugovor s odvjetničkim uredom, među ostalim, radi naplate potraživanja Općine po svim osnovama kako bi se spriječilo nastupanje zastare potraživanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.020.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.617.249,00 kn, što je za 1.402.751,00 kn ili 17,5% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.289.412,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 331.125,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.958.287,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.485.035,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 734.471,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 371.664,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 328.047,00 kn i održavanje javnih površina 34.760,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 270.479,00 kn povjereni su na temelju zaključenih godišnjih ugovora prema odluci općinskog poglavarstva umjesto općinskog vijeća, a preostali poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 57.568,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem bez pisanog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Poslove održavanja javnih površina obavilo je Komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju ugovora kojim je utvrđena jedinična cijena usluge. Ugovor ne sadrži opseg poslova i nije utvrđena ukupna vrijednost usluge.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom nisu obuhvaćeni poslovi uređenja putova planirani proračunom u iznosu 135.000,00 kn, stoga program nije usuglašen s proračunom. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 210.295,00 kn. Odnose se na nabavu materijala za održavanje zgrade Općine u iznosu 54.743,00 kn, mjesnih domova 53.642,00 kn, mrtvačnice 15.078,00 kn, te materijala u vrijednosti 86.832,00 kn (kamen i betonske cijevi) za koji iz dokumentacije nije vidljiva namjena.



Nabavljeni materijal za održavanje mrtvačnice u vrijednosti 15.078,00 kn ugradili su izvoditelji radova na održavanju građevinskih objekata. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je ugradio preostali nabavljeni materijal u vrijednosti 195.217,00 kn. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljani.

Rashodi za izradu projekata i programa ugovorenih s jednim dobavljačem izvršeni su u iznosu 256.200,00 kn. Koncem ožujka 2009. zaključena su s dobavljačem četiri ugovora u navedenoj vrijednosti (projektna dokumentacija za sanaciju divljih odlagališta otpada na četiri lokacije 85.400,00 kn, projektna dokumentacija za sustav kanalizacije i pročišćavanje otpadnih voda 85.400,00 kn, program povezivanja udruga na području Općine s istim ili sličnim u zemljama Europske unije 48.800,00 kn, program ulaganja u protupožarne putove 36.600,00 kn). Plaćanje je po svim ugovorima ugovoreno predujmom u visini 50,0% ugovorenih vrijednosti, a preostalih 50,0% po predaji dokumentacije. Rokovi izrade dokumentacije nisu ugovoreni, kao ni jamstvo za izvršenje posla za dani predujam. Općina je dobavljaču platila 120.400,00 kn ili 47,0% ugovorene vrijednosti na temelju ispostavljenih računa. Dobavljač je u svibnju 2009. ispostavio četiri računa u ugovorenim iznosima (256.200,00 kn), što je evidentirano na rashodima i obvezama. S obzirom da ugovorena projektna dokumentacija nije izrađena, nije bilo osnove za ispostavljanje računa i evidentiranje u poslovnim knjigama rashoda i obveza u iznosu 135.800,00 kn. Račune nije potpisao zakonski predstavnik. Potraživanja za obavljeno plaćanje dobavljaču u iznosu 120.400,00 kn nisu evidentirana.

Športskim društvima (četiri) doznačene su tekuće donacije u iznosu 60.000,00 kn, a program javnih potreba u športu nije donesen. Općina nema utvrđene kriterije za dodjelu sredstava športskim društvima. Prema odredbi članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna.

Rashodi za gorivo za komunalni stroj izvršeni su u iznosu 49.606,00 kn. U godišnjoj evidenciji o utrošku goriva za komunalni stroj, utrošak goriva je iskazan za 90 litara manje u odnosu na mjesečne evidencije (koje nisu potpisane od zakonskog predstavnika). Prema godišnjoj evidenciji, početno stanje goriva je 739 litara, u 2009. nabavljeno je 7 509 litara, utrošeno 6 550 litara, te je stanje goriva koncem godine trebalo biti 1 698 litra, umjesto iskazanih 220 litara. Za razliku od 1 478 litara goriva iz dokumentacije nije vidljivo za koje potrebe je gorivo utrošeno. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Rashodi za nefinancijsku imovinu koju nabavljaju druge pravne osobe izvršeni su u iznosu 1.977.250,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 1.927.250,00 kn i rashoda za usluge u iznosu 50.000,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 50.000,00 kn za izgradnju vodovoda i trgovačkom društvu Županije u iznosu 50.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine, te na kapitalne pomoći županjskoj upravi za ceste za modernizaciju županijske ceste u iznosu 1.877.250,00 kn.

Navedeni prijenosi odnosno izgradnja nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 50.000,00 kn za izgradnju vodovoda prenesena su na temelju odluka poglavarstva. Izgradnja vodovoda započeta je u 2001., a u 2003. odlukom općinskog vijeća je vodoopskrbni sustav prenesen u vlasništvo Komunalnog društva kao i sva prava i obveze naručitelja radova po navedenom ugovoru. Za navedene radove Općina je u razdoblju od 2003. do 2008. prenijela Komunalnom društvu 1.638.362,00 kn, dijelom iz sredstava primljenih od Fonda za regionalni razvoj. Djelatnost Komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje cesta, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, te drugo. Općina nije s Komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose, te nije zaključila ugovore o prijenosu sredstava kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine izvršeni su u iznosu 50.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Općina u travnju 2007. dala ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Općine i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac prosinca 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (7,1 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Općinu i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko-pravni odnosi. Do dana obavljanja revizije (travanj 2010.) Općina nema podataka o obavljenim uslugama projektiranja. Županija je u razdoblju od 2007. do 2009. raspodijelila Općini pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna u iznosu 245.515,00 kn (2007. u iznosu 145.515,00 kn, 2008. u iznosu 50.000,00 kn i 2009. u iznosu 50.000,00 kn), te na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji doznačila trgovačkom društvu Županije za projektiranje vodovodne mreže. Općina je u 2009. na temelju ugovora o cesiji u poslovnim knjigama evidentirala prihode i rashode u iznosu 50.000,00 kn. Trgovačko društvo je u 2008. vratilo Općini sredstva u iznosu 62.586,00 kn. Za razliku doznačenih sredstava u iznosu 182.929,00 kn, Općina nije evidentirala potraživanja u poslovnim knjigama. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Trgovačko društvo nije isporučitelj vodne usluge.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Općine treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Kapitalne pomoći za sufinanciranje radova na modernizaciji (asfaltiranje) županijske ceste izvršene su u iznosu 1.877.250,00 kn. U skladu sa sporazumom iz 2008. zaključenim sa županijskom upravom za ceste Općina se obvezala sufinancirati 50,0% radova na modernizaciji županijske ceste dužine 4 730 m. Izvori financiranja nisu osigurani. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova je u studenome 2008. zaključila ugovor. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.911.379,00 kn. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 3.910.855,00 kn, od čega je obveza Općine 1.955.428,00 kn. Obveze su podmirene u 2008. u iznosu 78.178,00 kn i 2009. u iznosu 57.763,00 kn, te koncem 2009. obveze prema županijskoj upravi za ceste iznose 1.819.487,00 kn. Općina je statutom utvrdila da osim poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta, što nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine. Prema odredbi članka 19.a navedenog Zakona poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000,00 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeriti poslove održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluke predstavničkog tijela, te u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se s komunalnim društvom u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja javnih površina i ukupnu vrijednost poslova. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koji Općina nabavlja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova i utrošku materijala, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala. Nalaže ugovoriti rokove izrade projektne dokumentacije čiju izradu Općina ugovara i jamstvo za izvršenje usluga u slučaju ugovaranja plaćanja predujmom, donošenje programa javnih potreba u športu i utvrditi kriterije i mjerila za raspodjelu sredstava športskim društvima u skladu s odredbama Zakona o športu, proračunska sredstva za nabavu goriva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te utvrditi stvarno stanje obavljenih usluga odnosno obveze prema trgovačkom društvu Županije za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine.

Vezano za sufinanciranje radova na modernizaciji županijske ceste, Državni ured za reviziju nalaže obavljati poslove iz samoupravnog djelokruga Općine propisane odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da poduzimaju sve radnje kako bi se obveze Općine smanjile i kako ne bi utjecale na redovno poslovanje. Navodi da će na jednoj od slijedećih sjednica općinsko vijeće donijeti potrebne odluke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke vezane za financiranje javnih potreba u športu, te da se sada uredno vodi evidencija o radu komunalnog stroja i da je u tijeku uređenje imovinsko pravnih odnosa između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.573.585,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.772.913,00 kn (modernizacija nerazvrstanih cesta 1.372.230,00 kn, projektna dokumentacija 160.735,00 kn, drugo 239.948,00 kn) te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 800.672,00 kn.

Planom nabave za 2009. (koji je donesen je u veljači 2009.) javna nabava je planirana u vrijednosti 2.913.360,00 kn. Odnosi se na rekonstrukciju javne rasvjete u vrijednosti 1.195.600,00 kn i modernizaciju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.717.760,00 kn. Planom nabave nisu planirani preostali radovi te robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi (ulaganja u mjesni dom i mrtvačnicu, uredski materijal, energija, materijal i usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe, odvjetničke, geodetske, računalne i druge usluge). Planom nabave je modernizacija nerazvrstanih cesta planirana više za 164.760,00 kn od planiranog proračunom. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te plan nabave usuglasiti s proračunom.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će plan nabave za slijedeće godine biti sastavljen u skladu sa zakonskim propisima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Županije za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 182.929,00 kn te potraživanja za izradu druge projektne dokumentacije i programe u iznosu 120.400,00 kn, a rashodi za drugu projektну dokumentaciju i programe te obveze su više iskazani za 135.800,00 kn. Rashodi za računalne usluge u iznosu 39.715,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li, kada i u kojem obimu usluge obavljene. Neke ulazne račune nije potpisala odgovorna osoba Općine. U nekim slučajevima popisano zemljište i građevinski objekti ne sadrže novčane izraze i prirodne izraze, a podaci o namještaju nisu u popisne liste uneseni pojedinačno. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu te nije vidljiva ukupna vrijednost popisane imovine. Dio nekretnina stečenih u ostavinskom postupku iza fizičke osobe što se odnose na gospodarske građevine za uzgoj peradi i pripadajuće građevinsko zemljište ukupne površine 1 949 čhv procijenjene vrijednosti 8.760.000,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda, a preostale nekretnine što se odnose na oranice, livade i šume ukupne površine 13 jutara i 219 čhv Općina nije procijenila i evidentirala u poslovnim knjigama. Blagajničko poslovanje nije vođeno do 22. lipnja 2009., a prema zapisniku povjerenstva Općine sastavljenom u lipnju 2009. povjerenstvo je pregledom općinskog sefa pronašlo novčana sredstva u iznosu 55.335,00 kn koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza).
  - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.014,00 kn utrošeni su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Do konca 2009. Općina nije raspolagala poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države prema programu raspolaganja donesenom u 2002. i nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem površine 68,25 ha. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 85.382,00 kn, a Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa.

U razdoblju od 13. siječnja do 6. lipnja 2009. korisnicima usluga nisu obračunavane usluge rada komunalnog stroja. U veljači i ožujku 2009. radni nalozi nisu ispostavljeni, a iz radnih naloga ispostavljenih u preostalom razdoblju do 6. lipnja 2009. vidljivo je da su usluge obavljene. Radni nalozi nisu uredno vođeni i nije ih potpisao zakonski predstavnik. Evidencija radnih naloga nije ustrojena. Dospjela potraživanja iznose 721.741,00 kn, a pri naplati potraživanja, osim slanja opomena za većinu potraživanja druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).

- Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.289.412,00 kn a dospjele obveze 2.485.035,00 kn te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 270.479,00 kn povjereni su pravnim i fizičkim osobama prema odluci općinskog poglavarstva umjesto općinskog vijeća, a u vrijednosti 57.568,00 kn izravnim ugovaranjem. Poslove održavanja javnih površina obavilo je Komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju ugovora koji ne sadrži opseg poslova i nije utvrđena ukupna vrijednost usluge. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom nisu obuhvaćeni poslovi uređenja putova planirani proračunom u iznosu 135.000,00 kn, stoga program nije usuglašen s proračunom. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži propisane elemente. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 210.295,00 kn odnose se najvećim dijelom na nabavu raznog materijala, a troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljani. Ugovoreni predujam za izradu dva projekta i dva programa plaćen je jednom dobavljaču u iznosu 120.400,00 kn, a rokovi izrade dokumentacije nisu ugovoreni, kao ni jamstvo za izvršenje posla za dani predujam (projekti i programi nisu izrađeni). Športskim društvima (četiri) doznačeno je 60.000,00 kn, a program javnih potreba u športu nije donesen i nisu utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava športskim društvima. Za 1 478 litara goriva iz dokumentacije nije vidljivo za koje potrebe je gorivo utrošeno. U 2009. su za izgradnju vodovoda prenesena sredstva Komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 50.000,00 kn, a u razdoblju od 2003. do 2008. u iznosu 1.638.362,00 kn dijelom iz sredstava Fonda za regionalni razvoj. Za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode preneseno je 50.000,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (ranijih godina 132.929,00 kn). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je treba pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina se obvezala sufinancirati održavanje županijske ceste te obveze prema županijskoj upravi za ceste koncem godine iznose 1.819.487,00 kn, a financiranje lokalnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine i izvori financiranja nisu osigurani (točka 4. Nalaza).

- Planom nabave za 2009. planirana je rekonstrukcija javne rasvjete i modernizacija nerazvrstanih cesta u vrijednosti 2.913.360,00 kn, a nisu planirani preostali radovi te robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi. Planom nabave je modernizacija nerazvrstanih cesta planirana više za 164.760,00 kn od planiranog proračunom (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 3 516 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.327.837,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.617.249,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.289.412,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 331.125,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.958.287,00 kn. Dospjele obveze čine 74,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.122.124,00 kn ili 33,7%, primici od zaduživanja u iznosu 980.000,00 kn ili 29,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 408.669,00 kn ili 12,3%. Znatno ispod plana za 3.691.714,00 kn ili 92,6% ostvareni su prihodi od pomoći. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.777.099,00 kn i čine 53,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.676.792,00 kn, na žiro računu proračuna je 56.293,00 kn, a preostalih 44.014,00 kn utrošeno je za tekuće potrebe proračuna umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za osiguravanje stanova nositeljima stanarskog prava. Općina je u 2009. također za tekuće potrebe proračuna utrošila sredstva u iznosu 112.020,00 kn primljena u prosincu 2008. od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za sufinanciranje tematskih putova (izrada projektne dokumentacije, elektronskih i tiskanih materijala i fizičkog označavanja puta). Dospjela potraživanja iznose 721.741,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze čine 73,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim slanja opomena za većinu potraživanja druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 980.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2009. kod poslovne banke za rekonstrukciju nerazvrstanih općinskih cesta. Zaduhivanje je izvršeno u skladu s propisima. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, jamstva nije davala, a dala je Komunalnom društvu u svom vlasništvu suglasnost za zaduhivanje u iznosu 400.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.112.484,00 kn ili 31,9% (od čega se na sufinanciranje radova na modernizaciji županijske ceste odnosi 1.877.250,00 kn ili 28,4% ukupnih rashoda i izdataka), za materijalne rashode u iznosu 2.070.437,00 kn ili 31,3% (od čega se na komunalne djelatnosti odnosi 877.855,00 kn ili 13,3% ukupnih rashoda i izdataka) i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.774.854,00 kn ili 26,8%. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva Županije u iznosu 182.929,00 kn i potraživanja od pravne osobe za projekte i programe u iznosu 120.400,00 kn, te nekretnine stečene u ostavinskom postupku iza fizičke osobe što se odnose na oranice, livade i šume ukupne površine 13 jutara i 219 čhv (vrijednost nije utvrđena). Stoga Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Općina je u 2009. i ranijih godina za izgradnju vodovoda i projektnu dokumentaciju za distributivne vodoopskrbne cjevovode prenijela Komunalnom društvu u svom vlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.871.291,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Rashodi za održavanje županijske ceste izvršeni su u iznosu 1.877.250,00 kn, a navedeni poslovi nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Planom nabave nisu obuhvaćene sve propisane nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.