



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKI BUKOVEC

Varaždin, travanj 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 za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 30. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKI BUKOVEC 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 Veliki Bukovec (dalje u tekstu: Općine) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 30. travnja 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) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 562 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Općina ima tri zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vjekoslav Zdelar.

Prema odredbama članka 53. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i poslova državne uprave prenijetih na te jedinice ustrojavaju se upravni odjeli i službe (upravna tijela). U općinama i gradovima do 3 000 stanovnika ustrojava se jedinstveni upravni odjel za obavljanje svih poslova iz samoupravnog djelokruga. Ustrojstvo upravnih tijela utvrđuje se općim aktom jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u skladu sa statutom i zakonom. Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine odredbom članka 56. Statuta utvrđen je Jedinstveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnik, a kojeg na temelju javnog natječaja imenuje načelnik, a što nije ustrojeno.

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 obujme imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.890.869,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.697.163,00 kn što je za 193.706,00 kn ili 10,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.882.869,00	1.639.704,00	87,1	96,6
1.1.	Prihodi od poreza	782.483,00	737.642,00	94,3	43,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	674.700,00	641.735,00	95,1	37,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	45.000,00	40.645,00	90,3	2,4
1.1.3.	Općinski porezi	60.783,00	53.764,00	88,5	3,2
1.2.	Pomoći	127.086,00	126.051,00	99,2	7,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	113.650,00	112.615,00	99,1	6,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	13.436,00	13.436,00	100,0	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	673.800,00	543.951,00	80,7	32,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	270,00	54,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	673.300,00	543.681,00	80,7	32,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	229.500,00	212.752,00	92,7	12,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	50.000,00	46.280,00	92,6	2,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	178.500,00	166.459,00	93,3	9,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.000,00	13,00	1,3	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	19.308,00	27,6	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.000,00	57.459,00	-	3,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	50.996,00	-	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.000,00	6.463,00	80,8	0,4
	Ukupno	1.890.869,00	1.697.163,00	89,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 737.642,00 kn ili 43,5%. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 543.951,00 kn ili 32,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 212.752,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi iznose 202.818,00 kn ili 11,9%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0% uveden je u srpnju 2006. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine ostvareni su od naknade za korištenje prostora elektrane u iznosu 292.118,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 228.905,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje građana za troškove prijevoza, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 882.217,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,0%. Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene osim prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 6.463,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	1.277.669,00	1.241.635,00	97,2	65,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	239.200,00	239.008,00	99,9	12,6
1.2.	Materijalni rashodi	626.535,00	595.744,00	95,1	31,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.170,00	19.440,00	101,4	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	162.800,00	159.381,00	97,9	8,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	344.665,00	318.071,00	92,3	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	99.900,00	98.852,00	99,0	5,2
1.3.	Financijski rashodi	8.300,00	8.120,00	97,8	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	217.150,00	214.921,00	99,0	11,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	186.484,00	183.842,00	98,6	9,6
1.5.1.	Tekuće donacije	168.484,00	165.854,00	98,4	8,7
1.5.2.	Kapitalne donacije	18.000,00	17.988,00	99,9	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	613.200,00	660.577,00	107,7	34,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	0,00	50.996,00	-	2,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	613.200,00	609.581,00	99,4	32,0
Ukupno		1.890.869,00	1.902.212,00	100,6	100,0
Manjak prihoda			205.049,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.890.869,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.902.212,00 kn, što je za 11.343,00 kn ili 0,6% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 205.049,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 110.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 94.058,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 660.577,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode u iznosu 595.744,00 kn ili 31,3%, rashode za zaposlene 239.008,00 kn ili 12,6% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 214.921,00 kn ili 11,3% ukupnih rashoda. Drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi iznose 191.962,00 kn ili 10,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.824.488,00 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	4.492.357,00	5.691.694,00	126,7
2.	Financijska imovina	3.471.300,00	3.132.794,00	90,2
2.1.	Novčana sredstva	190.540,00	80.371,00	42,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.491,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	672.569,00	445.723,00	66,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
Ukupno imovina		7.963.657,00	8.824.488,00	110,8
4.	Obveze	82.170,00	175.559,00	213,7
5.	Vlastiti izvori	7.881.487,00	8.648.929,00	109,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.963.657,00	8.824.488,00	110,8

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u iznosu 745.016,00 kn, građevinske objekte 4.319.699,00 kn, opremu 57.724,00 kn, projektnu dokumentaciju, urbanistički plan i drugo 243.765,00 kn i građevinske objekte u pripremi 325.490,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 80.371,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 324.751,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 120.972,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.237,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.322,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s zakonskim predstavnikom te zaposlenicom i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio 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 evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama, iskazivati rashode prema modificiranom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, iskazivati rashode na propisanim računima, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uskladiti odluku o grobljima sa zakonskim odredbama, te uplaćivati u državni proračun pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo i odabir izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama pružaju sve podatke o pojedinim vrstama imovine i obveza.
- Rashodi su evidentirani na propisanim računima.
- Općina je uplatila u državni proračun 55,0% prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Za naplatu prihoda, osim opomena, poduzimanje i drugih mjera,
- Iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose,
- Usklađivanje odluke o grobljima prema odredbama Zakona o grobljima.
- Obavljanje odabira izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na 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 (Narodne novine 35/08) 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 je nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i dvoje zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

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. U očitovanju navodi da će voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu biti imenovan na sljedećoj sjednici općinskog vijeća.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashod za ugradnju parketa u društvenom domu u iznosu 99.833,00 kn iskazan je u 2009., a trebao je biti iskazan u 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Na ulaznim računima iz 2009. nema datuma kada su zaprimljeni.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te evidentiranje datuma zaprimanja na ulaznim računima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je propustom navedeni rashod iskazan u 2009. a ne u 2008.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.890.869,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.697.163,00 kn, što je za 193.706,00 kn ili 10,3% manje od plana.

Prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 46.280,00 kn odnose se na grobnu naknadu. Odluka o groblju i odluka o grobnim naknadama donesena je u rujnu 1997. i nije usklađena s odredbama Zakona o groblju (Narodne novine 19/98).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 445.723,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 228.910,00 kn, a nedospjela 216.813,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 228.337,00 kn ili 33,9%, zbog bolje naplate prihoda od komunalne naknade i ispravka pogrešnog knjiženja za doprinose na cijenu vode. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 324.751,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 120.972,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 66.627,00 kn, dane koncesije 29.794,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 23.251,00 kn, grobne naknade 26.050,00 kn, komunalnu naknadu 58.540,00 kn, komunalni doprinos 1.924,00 kn, lokalni dodatak za vodu 76.045,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika 28.250,00 kn i duga potraživanja 14.270,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na poreze u iznosu 66.627,00 kn, komunalnu naknadu 58.540,00 kn, sufinanciranje prijevoza 28.250,00 kn, grobnu naknadu 26.050,00 kn, koncesije 24.261,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 23.251,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja (osim poreza za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava) dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanja svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti 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 poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima, 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 u očitovanju navodi da je Odluka o upravljanju grobljima te načinu i obavljanju komunalne djelatnosti održavanja groblja donesena na 8. sjednici općinskog vijeća 22. ožujka 2010., te će se objaviti u službenom glasilu. Nadalje navodi da će naplatu dospjelih potraživanja pokušati ostvariti putem ovlaštenog odvjetničkog ureda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.890.869,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.902.212,00 kn, što je za 11.343,00 kn ili 0,6% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 205.049,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 110.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 94.058,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za uredski materijal, javnu rasvjetu, plin, poštarinu, usluge uređenja prostora. Ovi rashodi planirani su u iznosu 126.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 134.998,00 kn, što je za 8.948,00 kn ili 7,1% više od planiranih. Izvršeni su a nisu planirani rashodi u iznosu 50.996,00 kn koji se odnose na iskazivanje rashoda prema odlukama općinskog vijeća o preuzimanju nekretnina koje su bile upisane kao općenarodna imovina s pravom korištenja, te darovanju navedenih nekretnina bez naknade fizičkim osobama koje su nesmetano uživale navedene posjede (dosjelost). Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 239.008,00 kn. Tijekom 2009. Općina je imala 3 zaposlenika. Općina nema donijet Pravilnik o unutarnjem redu kojim bi utvrdila unutarnje ustrojstvo, naziv i opis poslova radnih mjesta, stručne i druge uvjete za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad upravnih tijela u skladu sa statutom. Prema odredbi članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) službenici i namještenici se primaju u službu i raspoređuju na slobodna radna mjesta utvrđena pravilnikom o unutarnjem redu, a njime se utvrđuje unutarnje ustrojstvo, naziv i opis poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad upravnih tijela u skladu sa statutom i općim aktima jedinice. Općinsko vijeće je u listopadu 2008. donijelo odluku o plaćama dužnosnika, službenika i namještenika u upravnom odjelu i službama Općine kojom su utvrđeni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta, način obračuna plaće i osnovica za obračun. Prema navedenoj Odluci nisu izdana rješenja o rasporedu na radna mjesta.

Plaća je obračunavana u skladu s odlukom, osim što je za radno mjesto administrativnog tajnika plaća obračunana u manjem iznosu zbog pogrešnog povećanja za godine staža, a što je ispravljeno u tijeku revizije. Općina ne vodi evidenciju prisutnosti na radu.

Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini utvrđene su komunalne djelatnosti koje obavljaju pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji: zbrinjavanje komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. Istom odlukom na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova utvrđene su komunalne djelatnosti: javna rasvjeta, obavljanje deratizacije, održavanje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta. Odlukom nije određen način obavljanja komunalnih djelatnosti koje se odnose na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće i održavanje groblja. Održavanje čistoće javnih površina i groblja obavlja zaposlenik Općine. Utvrđeno je da su izvršeni rashodi za obavljanje odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama i deratizacije. Navedeni rashodi su planirani proračunom ali nisu obuhvaćeni programom održavanja komunalne infrastrukture. Spomenutom Odlukom je deratizacija utvrđena kao komunalna djelatnost, dok obavljanje zbrinjavanja i odvoza fekalija nije utvrđeno. Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila na temelju kojih se, nakon provedenog javnog natječaja ili postupka ograničenog prikupljanja ponuda, obavlja odabir najpovoljnije ponude.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Općina je zaključila tri ugovora kojima su dane koncesije za djelatnosti zbrinjavanja komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova je zaključen za obavljanje deratizacije i održavanje nerazvrstanih cesta. Za održavanje nerazvrstanih cesta nije proveden postupak javnog natječaja ni prikupljanje ponuda, odluku o odabiru izvoditelja radova nije donijelo predstavničko tijelo, a ugovor s fizičkom osobom ne sadrži vrstu i točan opseg poslova (samo cijenu sata rada), te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te da ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obvezatno sadrži: djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općina je donijela Program javnih potreba za područje odgoja, kulture, sporta, informiranja i slobodnog udruživanja građana kojim su ukupno planirana sredstva u iznosu 242.484,00 kn. Općina nije donijela odluku o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Isplate su izvršavane na temelju pojedinačnih odluka općinskog vijeća.

Korisnici tekućih pomoći nisu dostavljali Općini financijske planove i nisu dostavljali Općini izvješća o utrošku odobrenih sredstava. Prema odredbama članka 7. i 8. Programa javnih potreba Općine korisnik je dužan podnijeti izvješće o utrošku sredstava, a jedinstveni upravni odjel podnosi izvješće Općinskom vijeću.

Rashodi za proračunsku zalihu planirani su u iznosu 40.000,00 kn, što je 2,0% planiranih prihoda (bez primitaka), a izvršeni su u iznosu 37.374,00 kn, što je 2,2% ostvarenih prihoda. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda. Obzirom na planirane prihode navedeni rashod mogao je najviše iznositi 9.545,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže donošenje Pravilnika o unutarnjem redu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, izdavanje rješenja o rasporedu na radno mjesto u skladu s važećim odlukama, te vođenje evidencije prisutnosti na radu. Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi obavljanje svih djelatnosti koje su utvrđene kao komunalne djelatnosti i način obavljanja, uskladiti komunalne djelatnosti i sredstva u programu održavanja i proračunu, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem.

Nadalje nalaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta obavljati na temelju provedenog postupka u skladu s Odlukom i Zakonom o komunalnim djelatnostima, kao i zaključivanje ugovora za navedene poslove sa svim propisanim elementima, te donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanje nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela u skladu s navedenim Zakonom. Nalaže se donošenje odluke o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Također nalaže doznačivanje tekućih donacija na temelju zahtjeva i financijskih planova korisnika za proračunsku godinu, te kontrolu trošenja doznačenih tekućih donacija. Nalaže se planiranje i izvršavanje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su iskazani rashodi iznad planiranih nastali nakon zadnjih izmjena i dopuna proračuna, da će ubuduće prilikom preuzimanja nekretnina u statusu općenarodne imovine i njihovog darovanja fizičkim osoba njihove vrijednosti biti iskazane u proračunu, da će se pripremiti prijedlog Pravilnika o unutarnjem redu i dati na usvajanje općinskom vijeću, te da će se ustrojiti evidencija prisutnosti na radu. Nadalje navodi da će nepravilnosti vezane uz odluku o komunalnim djelatnostima ispraviti donošenjem izmjena i dopuna odluke ili novom odlukom, da će se provoditi postupci odabira izvoditelja sukladno odluci, a donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture donosit će u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također navodi da će program javnih potreba za područje odgoja, kulture, sporta, informiranja i slobodnog udruživanja građana donositi na temelju dostavljenih programa, financijskih planova i mogućnosti općinskog proračuna, te obavljati kontrolu utroška na temelju izvješća korisnika sredstava. Rashode za proračunsku zalihu uskladit će prema Zakonu o proračunu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. U 2009. izvršeni su rashodi za nabavu roba, radova i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 811.174,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 609.580,00 kn i na nabavu u okviru materijalnih rashoda 201.594,00 kn. Plan nabave za 2009. je donesen i njime su planirana dva otvorena postupka nabave male vrijednosti ukupne vrijednosti 610.000,00 kn.

Tijekom 2009. proveden je jedan otvoreni postupak nabave male vrijednosti prema kojem su izvršeni rashodi u iznosu 409.516,00 kn. Drugi planirani postupak nije proveden, jer su radovi bili izvršeni u 2008. bez provedenog postupka javne nabave, a rashod je iskazan u iznosu 99.833,00 kn. Druge pojedinačne nabave roba radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn po jednoj nabavi bez poreza na dodanu vrijednost. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je vođena. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Programom gradnje komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 696.500,00 kn. Kao izvori sredstava utvrđena su sredstva proračuna u iznosu 376.500,00 kn, Ministarstva u iznosu 220.000,00 kn i županije 100.000,00 kn.

Rashodi za radove na dogradnju i adaptaciji dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 409.516,00 kn. U 2009. započela je adaptacija objekta u kojem se provodi nastava male škole. Investitor je općina koja je osigurala sredstva u proračunu, a vlasnik objekta i zemljišta je osnovna škola. U kolovozu 2009. osnovna škola i Općina zaključile su u kolovozu 2009. ugovor o pravu građenja koji ne sadržava sve potrebne elemente (rok trajanja, naknadu, dozvolu upisa prava u zemljišne knjige). Pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama u posjedovnici ni teretovnici, a što je propisano odredbama članka 21. i 25. Zakona o zemljišnim knjigama (Narodne novine 91/96, 114/01, 100/04, 107/07 i 152/08). Prema odredbama članka 288. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/06, 146/08 i 38/09) pravo građenja osniva se dvostrukim upisom toga prava u zemljišnu knjigu, i to njegovim upisom kao tereta na zemljištu koje opterećuje te njegovim upisom kao posebnog zemljišnoknjižnog tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku. Za dogradnju dječjeg vrtića u Rješenju o uvjetima građenja je kao investitor navedena Općina. Za izbor izvoditelja radova dogradnje i adaptacije dječjeg vrtića proveden je otvoreni postupak nabave male vrijednosti. S izabranim izvoditeljem zaključen je početkom listopada 2009. ugovor u iznosu 346.193,83 kn. Koncem listopada 2009. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 139.156,00 kn, što je za 40,2% više od osnovnog ugovora. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) ugovor o javnim radovima može s sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Državni ured za reviziju je mišljenja da je projektom trebalo obuhvatiti sve potrebne radove, te provesti postupak nabave za ukupnu vrijednost radova. Odluka o početku postupka javne nabave nije donijeta, otvaranje ponuda nije obavljeno u roku za dostavu ponuda, u Elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavljena obavijest o sklopljenom ugovoru, a što nije u skladu s odredbama članka 13., 79. i 37. Zakona o javnoj nabavi. Ugovoreni rok završetka radova je dva mjeseca od dana uvođenja izvođača u rad. Do dana obavljanja revizije radovi nisu završeni (otežani uvjeti), a započeti su 12. listopada 2009.

Do konca 2009. ispostavljene su dvije obračunske situacije u ukupnom iznosu 409.516,20 kn. Obveza prema izvoditelju podmirena je u iznosu 309.516,00 te je ostalo za podmiriti 100.000,00 kn u 2009.

Za radove ugradnje parketa u društvenom domu u iznosu 99.833,00 kn ugovor je zaključen u rujnu 2008., s rokom završetka do konca 2008., bez provedenog postupka javne nabave. Planom nabave za 2008. ovi radovi nisu bili obuhvaćeni, već su obuhvaćeni planom nabave za 2009.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Prema odredbama članka 128. istog Zakona naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge i 500.000,00 kuna i manje za radove, a prema odredbi članka 129. istog Zakona za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Radovi su završeni u 2008., račun je ispostavljen 31. prosinca 2008., nije sastavljen zapisnik o preuzimanju radova i konačan obračun. Evidentiranje navedenih rashoda je izvršeno u 2009. a trebalo je biti u 2008.

Državni ured za reviziju nalaže ugovor o pravu građenja zaključiti u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te provesti upis u skladu s odredbama Zakona o zemljišnim knjigama. Nadalje nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a planom nabave obuhvatiti planirane radove za godinu u kojoj se izvode. Također nalaže nakon obavljenih radova sastaviti zapisnik o preuzimanju i konačni obračun.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se u tijeku izvedbe dogradnje i adaptacije dječjeg vrtića ukazala mogućnost izgradnje posebnih prostorija za privremeno zbrinjavanje oboljele djece tzv. «soba za izolaciju», da bi novo pokretanje postupka javne nabave produljilo rok izgradnje za šest mjeseci, te je odlučeno da se s već odabranim izvoditeljem zaključi dodatak postojećem ugovoru. Nadalje navodi da će ugovor o pravu građenja uskladiti s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te provesti upis u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o zemljišnim knjigama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashod za ugradnju parketa u društvenom domu u iznosu 99.833,00 kn iskazan je u 2009., a trebao je biti iskazan u 2008. (točka 2. Nalaza).
 - Odluka o groblju i odluka o grobnim naknadama donesena je u rujnu 1997. i nije usklađena s odredbama Zakona o groblju iz 1998. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 445.723,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 228.910,00 kn, a nedospjela 216.813,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.890.869,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.902.212,00 kn, što je za 11.343,00 kn ili 0,6% više od plana. Izvršeni su a nisu planirani rashodi u iznosu 50.996,00 kn. Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu. Rješenja o rasporedu na radna mjesta nisu izdana u skladu s odlukom općinskog vijeća i ne vodi se evidencija prisutnosti na radu. Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini nije određen način obavljanja svih utvrđenih komunalnih djelatnosti. Kod obavljanja komunalnih djelatnosti izvršeni su rashodi u iznosu 17.994,00 kn koji su planirani proračunom, ali nisu obuhvaćeni programom održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja prema djelatnostima. Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije provedeno u skladu sa zakonskom regulativom za to područje, a ugovor s fizičkom osobom ne sadrži vrstu i točan opseg poslova, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina nije donijela odluku o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Korisnici tekućih donacija nisu dostavljali Općini financijske planove i izvješća o utrošku odobrenih sredstava. Rashodi za proračunsku zalihu nisu planirani u visini propisanoj zakonom (točka 4. Nalaza).

- Za dogradnju i adaptaciju dječjeg vrtića postupak javne nabave nije proveden u potpunosti u skladu s Zakonom o javnoj nabavi, a rashodi su u 2009. iskazani u vrijednosti 409.516,00 kn. Prije izvođenja navedenih radova Osnovna škola i Općina zaključile su ugovor o pravu građenja, koji ne sadrži sve potrebne elemente i pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama. Za radove ugradnje parketa u društvenom domu u vrijednosti 99.833,00 kn ugovor je zaključen u rujnu 2008. bez provedenog postupka javne nabave. Radovi su završeni, a nije sastavljen zapisnik o preuzimanju radova i konačan obračun (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 562 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga općine nije ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.697.163,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.902.212,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 205.049,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 110.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 94.058,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 641.735,00 kn ili 37,8%, prihodi od imovine 543.951,00 kn ili 32,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 212.752,00 kn ili 12,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 166.459,00 kn ili 9,8% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 882.217,00 kn i čine 54,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 228.910,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, sufinanciranje prijevoza, grobnu naknadu i koncesije ili 89,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 660.577,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode u iznosu 595.744,00 kn ili 31,3%, rashode za zaposlene 239.008,00 kn ili 12,6% i naknade građanima i kućanstvima 214.921,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu, a rješenja o rasporedu na radna mjesta nisu izdana u skladu s odlukom općinskog vijeća. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za dogradnju i adaptaciju dječjeg vrtića postupak javne nabave nije proveden u potpunosti u skladu s Zakonom o javnoj nabavi, a pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.