



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/21-02/42
URBROJ: 613-05-21-37
Sisak, 29. srpnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Jakovlje
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Jakovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 32.957.691,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu (investicije u tijeku) nije evidentirana u okviru računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi, stoga je obračun ispravka vrijednosti obavljen za imovinu koja nije dovršena, odnosno stavljena u funkciju.

- Vrijednost projektne dokumentacije nije evidentirana na računima imovine na koju se projektna dokumentacija odnosi nego je evidentirana na računima ostala nematerijalna proizvedena imovina te vrijednost pojedine imovine ne sadrži dio troškova njenog stjecanja.

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 270.907,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na rashode za brutoplaće zaposlenih, ostale rashode poslovanja, tekuće donacije u novcu, pomoći unutar općeg proračuna te ostale nespomenute financijske rashode. Od navedenih rashoda koji nisu evidentirani na propisanim računima najveći dio evidentiran je na računima ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 141.603,00 kn.

U financijskim izvještajima za 2020. rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 11.091.905,00 kn, prihodi i primici u iznosu od 10.735.858,00 kn i manjak prihoda i primitaka u iznosu od 356.047,00 kn. U poslovnim knjigama za 2020. nisu evidentirani rashodi i obveze koji se odnose na 2020. u iznosu od 455.552,00 kn. Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, rashodi se iskazuju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (obveza) odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Iz navedenih razloga su rashodi i izdaci te manjak prihoda i primitaka iskazani manje za 455.552,00 kn. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Obveze za kredite i zajmove iznose 682.684,00 kn, od čega se na obveze za financijski *leasing* odnosi 151.376,00 kn. Općina se u 2020. zadužila kod pravne osobe za nabavu kombi vozila za potrebe vlastitog komunalnog pogona putem financijskog *leasinga* u iznosu od 199.582,00 kn s kamatnom stopom od 3,95 % i otplatom u 48 mjesečnih obroka. Za navedeno zaduživanje Općina nije ishodila suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što je trebala učiniti prema Zakonu o proračunu. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 9.540.000,00 kn, a zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave u vrijednosti od 9.772.264,00 kn. Iako je tijekom godine doneseno sedam izmjena i dopuna Plana nabave, nabava roba, radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 1.133.309,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije planirana Planom nabave. Navedeno se odnosi na materijal i sredstva za čišćenje, poštarinu, usluge promidžbe i informiranja, iznošenje i odvoz smeća, održavanje javne rasvjete, usluge tekućeg i investicijskog održavanja parka i drugih javnih površina, geodetske i konzultantske usluge, održavanje informatičke opreme i programa, prometnu signalizaciju, opremu za civilnu zaštitu, prigodnu blagdansku rasvjetu te projektnu dokumentaciju za ceste i prometnu studiju. Podaci iz ugovora i narudžbenica za navedene predmete nabave također nisu evidentirani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća tri naselja (Igrišće, Jakovlje i Kraljev Vrh) s ukupno 3 930 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.) Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel, u okviru kojeg je ustrojena organizacijska jedinica vlastiti komunalni pogon. U jedinstvenom upravnom odjelu je koncem 2020. bilo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme, od čega tri u organizacijskoj jedinici vlastitog komunalnog pogona. Na provođenju projekta za zapošljavanje žena „Zaželi u Općini Jakovlje“ (dalje u tekstu: „Zaželi“), financiranog sredstvima Europske unije, koji je započeo koncem 2020., bilo je zaposleno deset osoba.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2020. i u vrijeme revizije je općinska načelnica Sanja Borovec, koja je dužnost na koju je izabrana obavljala profesionalno. Zamjenik općinske načelnice dužnost na koju je izabran obavljao je bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

U veljači 2020. donesen je novi Statut, koji je usklađen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema novom Statutu Općinsko vijeće ima 13 članova, a Općinska načelnica nema zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjel u temeljnom kapitalu društva za proizvodnju i distribuciju vode u vrijednosti od 2.473.200,00 kn, što je 3,49 % temeljnog kapitala društva.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020. i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 21.979.140,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 22.479.140,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 500.000,00 kn. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (u lipnju i prosincu 2020.). Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 11.304.407,00 kn, što je 10.674.733,00 kn ili 48,6 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci su u iznosu od 12.000.000,00 kn, što je 10.479.140,00 kn ili 46,6 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 695.593,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na smanjenje planiranih prihoda od pomoći iz sredstava Europske Unije za 4.327.140,00 kn (najvećim dijelom za plato stazu na groblju, reciklažno dvorište, asfaltiranje ulice, društveni dom i dom kulture te za vanjsko uređenje Općine), smanjenje pomoći iz drugih proračuna za 1.416.519,00 kn (najvećim dijelom za rekonstrukciju zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva, uređenje mrtvačnice, nabavu traktora, dječja igrališta te za društveni dom i dom kulture) te smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 6.308.905,00 kn (najvećim dijelom za ulaganja u ceste u iznosu od 4.018.100,00 kn i uređenje groblja u iznosu od 1.200.000,00 kn) te rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 2.635.000,00 kn (ulaganja na zgradi općine, društvenog doma i doma kulture te mrtvačnice).

Za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti proračunom, planirana je proračunska zaliha u iznosu od 5.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2020.

Uz proračun za 2020., donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema navedenim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 17.967.335,00 kn, a za 2022. prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 16.335.835,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.735.858,00 kn, što je 568.549,00 kn ili 5,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 11.091.905,00 kn, što je 908.095,00 kn ili 7,6 % manje od planiranih proračunom.

Donesena je Strategija razvoja Općine za razdoblje 2016. – 2025. Navedena Strategija predstavlja plan za razvoj Općine kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja, načini njihova postizanja te aktivnosti tijela lokalne uprave i drugih sudionika uključenih u njegovu provedbu. Utvrđeni ciljevi su razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva, razvoj ljudskog potencijala Općine (stanovništva), unaprjeđenje kvalitete života te stvaranje partnerskih odnosa na lokalnoj i globalnoj razini.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2020. donesen je Plan razvojnih programa i njegove izmjene. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Posljednjim izmjenama Plana razvojnih programa iz prosinca 2020., planirana su ukupna ulaganja od 2020. do 2022. u iznosu od 21.247.600,00 kn, od čega se na 2020. odnosi 4.283.600,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva planirana su za uređenje cesta za poslovne zone u iznosu od 3.214.900,00 kn, rekonstrukciju područne škole u sklopu projekta Putevima Juraja Pušeka u iznosu od 245.200,00 kn te za opremanje i unaprjeđenje Općine u iznosu od 217.000,00 kn. U 2020. izvršena su ulaganja u ceste u iznosu od 2.758.758,00 kn, rekonstrukciju područne škole u sklopu projekta Putevima Juraja Pušeka u iznosu od 245.199,00 kn te u opremanje i unaprjeđenje poslovanja Općine u iznosu od 212.053,00 kn (najvećim dijelom za kupnju kombi vozila u iznosu od 186.250,00 kn).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.735.858,00 kn, što je 375.357,00 kn ili 3,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

				u kn
Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.316.033,00	6.234.522,00	98,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.633.816,00	1.779.893,00	67,6
3.	Prihodi od imovine	329.891,00	354.671,00	107,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.403.059,00	1.626.856,00	116,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	58.416,00	57.232,00	98,0
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	370.000,00	682.684,00	184,5
Ukupni prihodi i primici		11.111.215,00	10.735.858,00	96,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 6.234.522,00 kn ili 58,1 %. Značajni udjel imaju i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.779.893,00 kn ili 16,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.626.856,00 kn ili 15,1 %. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 1.094.587,00 kn i čine 10,2 % ostvarenih ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 853.923,00 kn ili 32,4 % (u prethodnoj godini ostvarene su značajne kapitalne pomoći temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova u iznosu od 1.837.050,00 kn za izgradnju reciklažnog dvorišta), a vrijednosno su značajnije povećani primici od financijske imovine i zaduživanja za 312.684,00 kn ili 84,5 % najvećim djelom zbog beskamatnog zajma Ministarstva financija za premošćivanje nelikvidnosti u iznosu od 344.685,00 kn te nabave kombi vozila za potrebe vlastitog pogona na *leasing* u iznosu od 151.376,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesijske naknade te ostale namjenske prihode (troškovi ovrha te grobne i druge naknade vezane uz održavanje i korištenje groblja i objekta na groblju). Ostvareni su u iznosu od 1.801.632,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 16,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 6.234.522,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 5.560.130,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 248.007,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 583.762,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu od 90.630,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.779.893,00 kn. Vrijednosno su značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna za rekonstrukciju dijela ceste u iznosu od 488.384,00 kn i za zaštitu i očuvanje kulturnog dobra zgrade područne škole u iznosu od 200.000,00 kn, iz proračuna Zagrebačke županije za sufinanciranje radova održavanja nerazvrstane ceste u iznosu od 400.000,00 kn i za sufinanciranje rekonstrukcije mosta na potoku u iznosu od 90.024,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 354.671,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od najma poslovnih prostora u iznosu od 175.028,00 kn i zakupa plinovoda u iznosu od 100.535,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.626.856,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu od 654.893,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 436.634,00 kn, naknade za održavanje groblja u iznosu od 258.999,00 kn i naknade za pravo služnosti puta u iznosu od 124.237,00 kn. Naknada za pravo služnosti puta ostvarena je na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz listopada 2019.

U travnju 2020. donesena je Odluka o mjerama za ublažavanje negativnih posljedica na gospodarstvo Općine za vrijeme epidemije bolesti COVID-19. Prema navedenoj Odluci privremeno su, u 100,0 % iznosu, oslobođeni obveze plaćanja komunalne naknade obveznici komunalne naknade za poslovni prostor koji su temeljem odluka Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske privremeno obustavili obavljanje djelatnosti, a 30,0 % poduzetnici koji nisu u obvezi obustavljati obavljanje poslovne djelatnosti. Obveznici plaćanja naknade za korištenje javnih površina u cijelosti su oslobođeni obveze plaćanja naknade za korištenje javnih površina. Nadalje, na sve dospjele, a nenaplaćene tražbine s osnove plaćanja komunalne naknade i naknade za korištenje javnih površina, utvrđene temeljem navedene Odluke i za sve dospjele, a nenaplaćene tražbine s osnove plaćanja komunalne naknade za stambene prostore, garažne prostore i za neizgrađeno građevinsko zemljište, neće se obračunavati zakonska zatezna kamata, uključujući i tražbine koje se odnose za prvo tromjesečje 2020. te se za sve tražbine Općine odgađa pokretanje postupaka prisilne naplate za vrijeme važenja mjera Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, a najkasnije do 30. lipnja 2020.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 57.232,00 kn i odnose se na prihode od pruženih usluga naplate naknade za uređenje voda koju Općina obavlja u ime i za račun Hrvatskih voda.

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu od 682.684,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na beskatni zajam Ministarstva financija do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak za premošćivanje nelikvidnosti nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza uslijed odgode plaćanja i/ili obročne otplate, povrata, odnosno oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, a uzrokovanog pandemijom COVID-19 u iznosu od 344.685,00 kn, kratkoročni zajam poslovne banke za gradnju dječjeg igrališta u iznosu od 175.003,00 kn i nabavu osobnog automobila na *leasing* u iznosu od 151.376,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 11.091.905,00 kn, što je 264.440,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.197.286,00	1.189.032,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	2.889.952,00	2.980.728,00	103,1
3.	Financijski rashodi	31.361,00	70.469,00	224,7
4.	Subvencije	5.482,00	5.511,00	100,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	54.185,00	240.287,00	443,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.908.716,00	1.789.687,00	93,8
7.	Ostali rashodi	809.883,00	668.610,00	82,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.459.480,00	3.777.581,00	84,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	370.000,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		11.356.345,00	11.091.905,00	97,7
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		11.111.215,00	10.735.858,00	96,6
Manjak prihoda i primitaka		245.130,00	356.047,00	145,2

U okviru ukupnih rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.777.581,00 kn ili 34,1 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.980.728,00 kn ili 26,9 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 1.789.687,00 kn ili 16,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.189.032,00 kn ili 10,7 %, ostali rashodi u iznosu od 668.610,00 kn ili 6,0 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 370.000,00 kn ili 3,3 %. Svi drugi rashodi iznose 316.267,00 kn i imaju udjel od 2,9 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.189.032,00 kn. Odnose se na brutoplaće i doprinose zaposlenika Jedinog upravnog odjela i općinske načelnice u iznosu od 1.138.732,00 kn (brutoplaće u iznosu od 977.177,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 161.555,00 kn) i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 50.300,00 kn (božićnice, regres za godišnji odmor, otpremnine, darovi za djecu, potpora zbog neprekidnog bolovanja, darovi u naravi i jednokratna potpora za novorođeno dijete). Općina u 2020. nije isplaćivala novčane nagrade za radne rezultate ni dodatak za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.980.728,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 740.530,00 kn (održavanje cesta i zimska služba u iznosu od 485.702,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 209.034 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 31.550,00 kn te održavanje groblja i mrtvačnice u iznosu od 14.244,00 kn), zakupnine i najamnine za javnu rasvjetu u iznosu od 396.003,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 313.139,00 kn, električnu energiju u iznosu od 179.190,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 182.561,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 140.153,00 kn i naknade za rad članova općinskog vijeća u iznosu od 126.487,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 70.469,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za pribavljanje kredita kod poslovnih banaka u iznosu od 29.000,00 kn, kamate za bankarske kredite i *leasing* u iznosu od 19.522,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 16.169,00 kn te za poslove naplate općinskih poreza u iznosu od 5.717,00 kn (5,0 % od naplaćenih gradskih poreza).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 240.287,00 kn, a vrijednosno su značajniji prijenosi sredstava Osnovnoj školi Jakovlje za nabavu dopunskog obrazovnog materijala i za nabavu opreme i uređenje učionice u iznosu od 157.443,00 kn, prijenos sredstava Općini Bistra za sufinanciranje 30,0 % troškova poljoprivrednog redara u iznosu od 53.338,00 kn (prema Sporazumu o zajedničkom organiziranju obavljanja poslova poljoprivrednog redara iz 2018.) te za organiziranje i djelovanje vatrogasne službe Javne vatrogasne postrojbe Grada Zaprešića u iznosu od 27.535,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 1.789.687,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za sufinanciranje cijene boravka djece u dječjim vrtićima, programa predškole i škole plivanja u iznosu od 1.147.650,00 kn, sufinanciranje prijevoza za osobe starije od 65 godina, osobe s invaliditetom i korisnike Centra za rehabilitaciju u iznosu od 158.362,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata u iznosu od 117.140,00 kn, opremu za novorođenčad u iznosu od 100.000,00 kn, stipendije za učenike i studente u iznosu od 86.200,00 kn i dopunsko zdravstveno osiguranje za osobe starije od 75 godina u iznosu od 83.581,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju Socijalnog programa Općine za 2020. i Odluke o socijalnoj skrbi iz lipnja 2019. kojom su utvrđeni korisnici socijalne skrbi, oblici pomoći u sustavu socijalne skrbi te uvjeti i način njihova ostvarivanja, nadležnost, postupak te druga pitanja značajna za djelatnost socijalne skrbi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 668.610,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za tekuće donacije udrugama i političkim strankama (za financiranje redovitih političkih aktivnosti) u iznosu od 338.685,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 262.587,00 kn, za sufinanciranje hitne medicinske službe ispostave Zavoda u Zaprešiću u iznosu od 33.399,00 kn (proračunski korisnik drugog proračuna) i Gradskom društvu Crvenog križa Zaprešić u iznosu od 30.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.777.581,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na asfaltiranje cesta u iznosu od 1.343.403,00 kn (Kraljev Vrh u iznosu od 708.052,00 kn, Jakovlje u iznosu od 487.084,00 kn i Igrišće u iznosu od 148.267,00 kn), gradnju nogostupa u iznosu od 1.274.817,00 kn, ulaganje na tuđoj imovini (područna škola Kraljev Vrh) u iznosu od 245.199,00 kn, nabavu kombi vozila u iznosu od 186.250,00 kn za rad vlastitog komunalnog pogona, nabavu opreme u iznosu od 146.543,00 kn (oprema za dječje igralište, komposter, crpka za vodu i crpka za reciklažno dvorište), izradu projektne dokumentacije u iznosu od 131.200,00 kn, nabavu komunikacijske opreme u iznosu od 115.472,00 kn te dodatna ulaganja na javnoj rasvjeti u iznosu od 112.835,00 kn. Za gradnju komunalne infrastrukture utrošeno je 3.235.650,00 kn (asfaltiranje cesta i nogostupa, uređenje dječjih igrališta i groblja te nabava vrtnih kompostera).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 370.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog kratkoročnog kredita od poslovne banke iz prethodne godine.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iskazan je u iznosu 356.047,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 695.593,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 339.546,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 38.595.566,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	31.444.718,00	32.957.691,00	104,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.068.530,00	2.068.530,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.559.712,00	28.575.631,00	103,7
1.3.	Postrojenja i oprema	556.921,00	753.761,00	135,3
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	180.430,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.259.555,00	1.379.339,00	109,5
2.	Financijska imovina	4.768.574,00	5.637.875,00	118,2
2.1.	Novčana sredstva	1.456.920,00	2.209.734,00	151,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.257,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.473.200,00	2.473.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	834.197,00	954.941,00	114,5
	Ukupno imovina	36.213.292,00	38.595.566,00	106,6
3.	Obveze	1.135.584,00	2.552.872,00	224,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	301.766,00	709.034,00	235,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	463.818,00	1.161.154,00	250,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	370.000,00	682.684,00	184,5
4.	Vlastiti izvori	35.077.708,00	36.042.694,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.213.292,00	38.595.566,00	106,6

Vrijednost imovine veća je za 2.382.274,00 kn ili 6,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno je značajnije povećana vrijednost građevinskih objekata za 1.015.919,00 kn ili 3,7 % zbog ostvarenih ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu (gradnja nogostupa, asfaltiranje cesta). Potraživanja za prihode poslovanja veća su za 120.744,00 kn ili 14,5 % u odnosu na početak godine, i to najvećim dijelom zbog rješenja o komunalnom doprinosu izdanog pravnoj osobi za gospodarsku građevinu (za proizvodnu djelatnost) u iznosu od 240.091,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 1.417.288,00 kn ili 124,8 % većim dijelom zbog obveza za gradnju nogostupa te rekonstrukciju ulice u iznosu od 697.336,00 kn, obveza za beskamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 344.685,00 kn te obveza za primljene predujmove za projekt "Zaželi" u iznosu od 288.068,00 kn.

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte, a vrijednosno su značajniji odlagalište otpada, reciklažno dvorište, zeleni otoci, kontejneri, javna rasvjeta, plinska mreža, dječja igrališta, klizišta i groblje u iznosu od 22.841.247,00 kn.

Financijska imovina koncem 2020. iznosi 5.637.875,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 2.473.200,00 kn, novac u banci u iznosu od 2.209.227,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja iznosu od 954.941,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu 2.410.908,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.455.967,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 954.941,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 359.019,00 kn, potraživanja od građana za naknadu za uređenje voda u iznosu 212.724,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu od 153.709,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujka 2021.), od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2020., naplaćena su potraživanja u iznosu od 176.971,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 2.552.872,00 kn, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.161.154,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 709.034,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu od 682.684,00 kn. Dospjele obveze iznose 20.000,00 kn, a nedospjele 2.532.872,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za beskametni kratkoročni zajam Ministarstva financija do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak za premošćivanje nelikvidnosti nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza u iznosu od 344.685,00 kn, obveze za kratkoročni kredit poslovne banke za gradnju dječjeg igrališta u iznosu od 175.003,00 kn i obveze za financijski *leasing* za kupnju kombi vozila u iznosu od 151.376,00 kn.

U rujnu 2020. Općina je, na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske o dugoročnom zaduženju, zaključila ugovor s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak za financiranje kapitalnog projekta „Ulaganje na ceste“ u iznosu od 5.600.000,00 kn s rokom otplate kredita od deset godina bez počka, u jednakim tromjesečnim ratama, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 2,0 % i jednokratnu naknadu za obradu zahtjeva u visini 0,5 % od iznosa kredita. Do konca godine kredit nije korišten.

Do vremena obavljanja revizije (ožujka 2021.), od ukupno iskazanih obveza koncem 2020., podmirene su obveze u iznosu od 2.001.563,00 kn (nedospjele u iznosu od 1.981.563,00 kn i dospjele u iznosu od 20.000,00 kn). Preostale nepodmirene obveze u iznosu od 551.309,00 kn odnose se na nedospjele obveze za otplatu kredita i zajmova.

U svibnju 2021., tijekom obavljanja revizije, Općina je u poslovnim knjigama za 2021. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirala dane zadužnice u iznosu od 6.350.000,00 kn (Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za kreditno zaduženje u iznosu od 5.600.000,00 kn, Zagrebačkoj županiji za sufinanciranje projekata u iznosu od 550.000,00 kn te pravnoj osobi za *leasing* u iznosu od 200.000,00 kn), za tuđi sustav rasvjete na korištenju u iznosu od 1.988.325,00 kn te primljene zadužnice od dobavljača u iznosu od 995.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 22. ožujka do 29. srpnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)

12. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 33. – 50. i 75. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17)
18. Statut (siječanj 2018. i veljača 2020.)
19. Odluka o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela Općine Jakovlje (veljača 2002.)
20. Pravilnik o unutarnjem redu u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine (prosinac 2019. i prosinac 2020.)
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.)
22. Odluka o komunalnim djelatnostima (rujan i studeni 2018.)
23. Odluka o komunalnom redu (lipanj 2019.)
24. Odluka o osnivanju vlastitog pogona (rujan 2018.)
25. Odluka o komunalnom doprinosu (siječanj 2019.)
26. Odluka o komunalnoj naknadi (siječanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene, zaduživanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na imovinu i evidentiranje poslovnih događaja.

– Imovina

U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 32.957.691,00 kn, a vrijednosno značajnija su ceste u iznosu od 15.674.924,00 kn, odlagalište otpada Kraljev Vrh u iznosu od 4.594.784,00 kn, nogostupi, ugibališta i semafori u iznosu od 3.062.761,00 kn, zeleni otoci i reciklažno dvorište u iznosu od 2.235.120,00 kn, građevinsko i poljoprivredno zemljište u iznosu od 2.068.530,00 kn, projektna dokumentacija u iznosu od 1.690.525,00 kn, javna rasvjeta u iznosu od 1.423.359,00 kn te klizišta u iznosu od 1.109.898,00 kn. Analitičke evidencije za dio imovine ne osiguravaju podatke o pojedinačnoj vrijednosti svakog objekta, a pojedinim objektima je dodijeljeno više inventurnih brojeva. Tako su ceste, javna rasvjeta i autobusna stajališta (nadstrešnice) u analitičkim evidencijama popisani prema godinama ulaganja, a ne prema svakoj jedinici imovine. Na taj način je pojedinim objektima za koja su ulaganja trajala više godina dodijeljeno više inventurnih brojeva. Zbog navedenog je otežano usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi i provođenje popisa imovine.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti svu imovinu te je pojedinačno evidentirati u poslovnim knjigama po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Na računima imovine u uporabi, evidentirana su ulaganja za nabavu nefinancijske imovine u 2020. u iznosu od 3.777.581,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 2.843.784,00 kn (najznačajnija su asfaltiranja cesta i gradnja nogostupa), a na računima ostale nematerijalne proizvedene imovine, evidentirana je projektna dokumentacija u vezi ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.690.525,00 kn (za ceste, nogostupe, autobusna uigibališta, klizišta, društveni dom, mrtvačnica i drugo). Dio investicija započeto je prethodnih godina i do konca 2020. nisu završene. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2020. nije iskazana vrijednost imovine u pripremi.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Stoga je navedene investicije, kao i svu imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, trebalo evidentirati kao imovinu u pripremi, kako bi se povezali svi troškovi njezina stjecanja, a po završetku ulaganja ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi. Evidentiranjem nezavršenih investicija na računima imovine u uporabi obračun ispravka vrijednosti obavlja se na imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u uporabu. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi te obračunavati ispravak vrijednosti nakon stavljanja imovine u uporabu, prvi dan mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Nadalje, u poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 270.907,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na ostale rashode poslovanja u iznosu od 141.603,00 kn (za nabavu te postavljanje i skidanje prigodne blagdanske dekoracije, prometne znakove i horizontalnu signalizaciju, predstavu u povodu Valentinova, nabavu zaštitne odjeće i drugog materijala za potrebe civilne zaštite te reprezentaciju za općinske manifestacije), rashode za brutoplaće zaposlenih u iznosu od 60.717,00 kn (uvećanje plaća zbog povećanog obima posla na temelju odluke načelnice te naknade zaposlenima za prisustvo na sjednicama općinskog vijeća i povjerenstava), tekuće donacije u novcu u iznosu od 33.399,00 kn za sufinanciranje hitne medicinske službe ispostave Zavoda u Zaprešiću, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 27.535,00 kn za sredstva Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Zaprešića za organiziranje i djelovanje vatrogasne službe te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu od 5.717,00 kn za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak koje obavlja Porezna uprava u visini 5,0 % naplaćenih prihoda te doprinosi na plaće u iznosu od 1.936,00 kn (za naknade zaposlenima za prisustvo na sjednicama općinskog vijeća i povjerenstava). Od navedenih rashoda koji nisu evidentirani na propisanim računima najveći dio evidentiran je na računima ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 141.603,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu od 11.091.905,00 kn, prihodi i primici u iznosu od 10.735.858,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 356.047,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu od 2.552.872,00 kn. U poslovnim knjigama za 2020. nisu evidentirani rashodi i obveze prema dobavljačima koji su nastali u 2020. u iznosu od 455.552,00 kn. Navedeno je utjecalo na visinu rashoda i rezultat poslovanja iskazan u financijskim izvještajima te su rashodi i izdaci i manjak prihoda i primitaka iskazani manje za 455.552,00 kn. Prema odredbama članaka 17. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze se iskazuju po načelu nastanka događaja, a rashodi uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze evidentirati prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.189.032,00 kn i čine 10,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na brutoplaće i doprinose zaposlenika Jedinog upravnog odjela i općinske načelnice u iznosu od 1.138.732,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 50.300,00 kn (božićnice, regres za godišnji odmor, otpremnine, darovi za djecu, potpora zbog neprekidnog bolovanja, darovi u naravi i jednokratna potpora za novorođeno dijete). Nepravilnosti se odnose na rad na određeno vrijeme i prekovremeni rad.

– Rad na određeno vrijeme

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2020. bilo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom godine na radno mjesto referent – administrativni tajnik u Jedinostvenom upravnom odjelu, bez objavljivanja oglasa, zaposlena je jedna osoba na određeno vrijeme u trajanju od četiri mjeseca, radi potrebe obavljanja privremenih poslova u vezi s obavljanjem općih i administrativnih poslova te pružanja stručne podrške Stožeru civilne zaštite Općine zbog novonastale situacije uvjetovane korona virusom COVID – 19.

Prema odredbi članka 29. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe se u službu na određeno vrijeme primaju putem oglasa koji se obvezno objavljuje putem nadležne službe za zapošljavanje, a može se objaviti i u jednom dnevnom ili tjednom listu.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi zapošljavanja na određeno vrijeme postupati u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Prekovremeni rad

Tijekom 2020. uvećane su plaće zaposlenika u ukupnom brutoiznosu od 48.981,00 kn (najmanje uvećanje po zaposleniku iznosilo je 559,00 kn, a najveće 18.243,00 kn godišnje). Iz evidencije o radu zaposlenika za mjesec kada im je uvećana plaća, proizlazi da se uvećanje plaće odnosi na rad duži od punog radnog vremena (prekovremeni rad). Na obračunskim listama (platne liste) nisu navedeni podaci o satima prekovremenog rada.

Odredbom članka 3. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine, između ostaloga, propisano je da obračun ostvarene plaće sadrži ostvarene sate rada, odnosno druge podatke od kojih ovisi iznos plaće (sati redovitog rada prema rasporedu radnog vremena s posebno iskazanim satima rada nedjeljom, blagdanom ili neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom i rada noću, sati prekovremenog rada s posebno iskazanim satima takvog rada nedjeljom, blagdanom ili neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom i rada noću i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže u obračunima plaće iskazati podatke o satima prekovremenog rada u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

Koncem prosinca 2019. Općina je donijela Odluku o potrebi prekovremenog rada, koja se primjenjuje od 1. siječnja 2020. i vrijedi do opoziva. U navedenoj Odluci nisu navedeni poslovi čiji je obujam povećan, vrijeme kada će se poslovi obavljati i zaposlenici koji će poslove obavljati, nego je utvrđena općenita potreba prekovremenog rada službenika i namještenika Jedininstvenog upravnog odjela zbog povećanog obujma posla. Pojedinačni pisani zahtjevi (nalozi) zaposlenicima za prekovremeni rad također nisu doneseni. U skladu s navedenom Odlukom za svaki mjesec u kojem su plaće uvećane, donesena je odluka o uvećanju plaće, koja sadrži popis zaposlenika kojima se plaća uvećava i bruto iznose uvećanja plaća po zaposleniku. Podaci o datumu i vremenu obavljanja poslova, zaposlenicima koji su poslove obavljali i satima rada navedeni su u mjesečnoj evidenciji o radu i pregledu dodatnog rada tijekom mjeseca.

Odredbama članka 65. Zakona o radu propisano je da je u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, na pisani zahtjev poslodavca radnik dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Iznimno, ako priroda prijeke potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči radniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen.

Državni ured za reviziju nalaže za rad duži od punog radnog vremena donijeti za svakog zaposlenika pisani zahtjev s razlozima zbog kojih postoji potreba za prekovremenim radom u skladu s odredbama Zakona o radu.

3. Zaduživanje

- 3.1. Obveze za kredite i zajmove iznose 682.684,00 kn, od čega se na obveze za financijski *leasing* odnosi 151.376,00 kn. Općina se u 2020. zadužila kod pravne osobe za nabavu kombi vozila za potrebe vlastitog komunalnog pogona putem financijskog *leasinga* u iznosu od 199.582,00 kn s kamatnom stopom od 3,95 % i otplatom u 48 mjesečnih obroka. Za navedeno zaduživanje Općina nije ishodila suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže za dugoročno zaduživanje pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o proračun.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je javni naručitelj i obveznik je primjene propisa o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

– Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Općina je u siječnju 2020. donijela Plan nabave za 2020. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave tijekom godine. Planom nabave planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 9.540.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2020. planirana je u vrijednosti od 9.772.264,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te evidenciju narudžbenica.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena su dva otvorena postupka javne nabave radova (izrada pješačke staze s oborinskom odvodnjom i rekonstrukcija prometne površine za poboljšanje sigurnosti prometa na dijelu ulice) u vrijednosti od 1.595.976,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 3.751.873,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu od 819.832,00 kn, usluge u iznosu od 1.387.782,00 kn i radove u iznosu od 1.544.259,00 kn. U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 4.424.415,00 kn ili 45,3 %.

Prema obrazloženju Općine dio postupaka nabave nije proveden, jer nisu ostvarena sredstva iz fondova Europske unije i ministarstava koja su planirana kao izvor financiranja. Za dio nabava postupci su započeli koncem godine, a provedeni su u narednoj godini. Pregledana su dva otvorena postupka javne nabave radova u vrijednosti od 1.595.976,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i osam postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.372,483,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Iako je tijekom godine doneseno sedam izmjena i dopuna Plana nabave, Planom nabave nisu planirane pojedine nabave roba, radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 1.133.309,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (materijal i sredstva za čišćenje, poštarina, usluge promidžbe i informiranja, iznošenje i odvoz smeća, održavanje javne rasvjete, usluge tekućeg i investicijskog održavanja parka i drugih javnih površina, geodetske i konzultantske usluge, održavanje informatičke opreme i programa, prometna signalizacija, oprema za civilnu zaštitu, prigodna blagdanska rasvjeta te projektna dokumentacija za ceste i prometna studija). Podaci iz ugovora i narudžbenica za navedene predmete nabave također nisu evidentirani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi i obvezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, obvezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje pratiti ostvarenje plana nabave te u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune plana.

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Općina je u ožujku 2017. donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za navedene nabave Pravilnikom nije utvrđena obveza upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata i objava na mrežnim stranicama Općine, nisu utvrđeni rokovi podnošenja ponuda te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.

Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Poziv za dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda e-mailom i slično).

Prema podacima navedenim u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je vrijednosno značajna i iznosi 3.751.873,00 kn ili 70,2 % ukupne vrijednosti nabave.

Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn ostvarenu u ukupnom iznosu od 604.437,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost upućivani su u skladu s navedenim Pravilnikom pozivi za dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 68.168,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Općina je u skladu s Pravilnikom provodila slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Na mrežnim stranicama Općine također se objavljuje odluka o pozivu za dostavu ponuda s podacima o gospodarskim subjektima kojima su pozivi za dostavu ponuda upućeni.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, previsoko su postavljen, a za nabave vrijednosti iznad 70.000,00 kn odluka o pozivu za dostavu ponuda, koja se objavljuje na mrežnim stranicama Općine, ne omogućuje sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekata, nego samo subjekata kojima su prethodno upućeni pozivi za dostavu ponuda. Time nije u potpunosti osigurana primjena pojedinih načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane gospodarske subjekte), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene u Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave i utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem. Preporučuje utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Općine za sve postupke jednostavne nabave što bi omogućilo sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekata. Također, preporučuje utvrditi rokove za dostavu ponuda te uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu za sve postupke jednostavne nabave.

Općina u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Naloženo je uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s propisima koji određuju navedeno područje.	-	provedeno
2.	Rashodi	2010.	Naloženo je obavljanje djelatnosti održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom osigurati na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
3.		2010.	Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

1.2. *Općina prihvaća status naloga i preporuke iz prethodne revizije.*