



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/24-01/82
URBROJ: 613-01-04-3-25-11
Zagreb, 24. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Jakovlje

S A D R Ź A J

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	4
V.	OČITOVANJE	5

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Jakovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 28. listopada 2024. do 24. veljače 2025.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/42, URBROJ: 613-05-21-37, od 29. srpnja 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je jedanaest naloga i preporuka (devet naloga i dvije preporuke).

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2025.) je općinska načelnica Sanja Borovec.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2020. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2020. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je 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.	1. listopada 2024.	provedeno
2.		Naloženo je 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 u uporabu, prvi dan mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.	1. siječnja 2022.	provedeno
3.		Naloženo je rashode i obveze evidentirati prema načelu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	5. listopada 2021.	provedeno
4.	Rashodi za zaposlene	Naloženo je u vezi sa zapošljavanjem na određeno vrijeme postupati u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	1. siječnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je u obračunima plaća iskazati podatke o satima prekovremenog rada u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.	5. listopada 2021.	provedeno
6.		Naloženo je 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.	1. siječnja 2022.	provedeno
7.	Zaduživanje	Naloženo je za dugoročno zaduživanje pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	1. siječnja 2022.	provedeno
8.	Javna nabava	Naloženo je 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.	1. siječnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Preporučeno je utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Općine za sve postupke jednostavne nabave što bi omogućilo sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekata.	1. siječnja 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je utvrditi rokove za dostavu ponude te uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu za sve postupke jednostavne nabave.	1. siječnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je 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.	1. siječnja 2022.	djelomično provedeno

Obrazloženje naloga koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje javne nabave.

- 1.1. Naloženo je 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. Rok za provedbu naloga bio je 1. siječnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da podaci za veći broj predmeta jednostavne nabave na temelju ugovora i narudžbenica nisu bili evidentirani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da Registar ugovora nije ažuriran.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U listopadu 2022. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), prema kojima se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

U odnosu na 2020., Registar ugovora za 2021. sadrži podatke o svim predmetima jednostavne nabave, osim podatke o predmetu nabave poštanskih usluga za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 28.592,00 kn. Podaci o nabavi poštanskih usluga uneseni su u Registar ugovora u 2023.

Međutim, iako je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u razdoblju od 2021. do 2023. ažuriran više puta, i nadalje ne sadrži podatke o datumu konačnog izvršenja ugovora o javnoj i jednostavnoj nabavi i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen, ukupno isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja. Nadalje, prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi deset naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok o provedbi jednog naloga nije izvijestila Ured.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi sedam naloga i dvije preporuke, osim naloga koji se odnosi na registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od jedanaest naloga i preporuka:

- u roku provedeno deset naloga i preporuka ili 90,9 %
- djelomično je proveden jedan nalog ili 9,1 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- procijenjena je sva imovina te je u poslovnim knjigama (analitičke evidencije) dugotrajna imovina pojedinačno evidentirana po vrsti, količini i vrijednosti, nefinancijska imovina u pripremi evidentirana je na propisanim računima imovine u pripremi te je obračunavan ispravak vrijednosti nakon stavljanja u uporabu u skladu s propisima, a rashodi i obveze evidentirani su prema načelu nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose

- zaposlenici na određeno vrijeme primljeni su putem oglasa nadležne službe za zapošljavanje
- zaposlenicima su u obračunima plaća iskazani podaci o satima prekovremenog rada u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine
- za rad duži od punog radnog vremena za svakog zaposlenika donesen je pisani zahtjev
- za dugoročno zaduživanje pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave u dijelu planiranja predmeta nabave
- objavom poziva na mrežnoj stranici Općine za postupke jednostavne nabave omogućeno je sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekta, čime je osigurana primjena načela transparentnosti, jednakog tretmana i tržišnog natjecanja
- Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave (prosinac 2021.) utvrđen je rok za dostavu ponuda te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta, čime su osigurani uvjeti za nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu za postupke jednostavne nabave.

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje javne nabave u dijelu ažuriranja podataka o predmetima nabave u Registru ugovora i okvirnih sporazuma.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna sa činjenicama i statusom naloga i preporuka navedenih u Nacrtu izvješća o obavljenoj provedbi naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.