



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-02/24-01/5
URBROJ: 613-11-24-9
Gospić, 19. travnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Plitvička Jezera

SADRŽAJ

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 Plitvička Jezera (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 26. veljače do 19. travnja 2024.

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: 041-01/21-02/12, URBROJ: 613-11-21-7, od 4. kolovoza 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 i propuste dano je deset naloga i preporuka (devet naloga i jedna preporuka).

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 provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2024.) je općinski načelnik Ante Kovač, prof.

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 i financijski izvještaji | Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode, imovinu (nefinancijska imovina i potraživanja) te vlastite izvore prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. | 15. veljače 2022. | provedeno |
| 2. | | Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna. | 15. veljače 2022. | provedeno |
| 3. | | Naloženo je uskladiti podatke iskazane u Bilanci (obvezni analitički podaci) s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. | 15. veljače 2022. | provedeno |
| 4. | Prihodi | Naloženo je donijeti odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. | 30. kolovoza 2021. | provedeno |
| 5. | Rashodi | Preporučeno je donošenje unutarnjeg akta kojim bi se utvrdili mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. | 30. kolovoza 2021. | provedeno nakon roka |
| 6. | | Naloženo je povjeravanje i ugovaranje usluga održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. | 30. kolovoza 2021. | provedeno nakon roka |
| 7. | | Naloženo je pri dodjeli financijskih sredstava udrugama, bez objavljivanja javnog natječaja, poštovati osnovne standarde financiranja, kako je to propisano odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. | 30. lipnja 2022. | provedeno |
| 8. | | Naloženo je programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova te sportsku rekreaciju građana i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 9. | | Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objavljivati podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. | 30. kolovoza 2021. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|----------------|---|---|-----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 10. | Javna nabava | Naloženo je za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta planirati i provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | 30. kolovoza 2021. | provedeno |

Obrazloženje naloga i preporuke koji su provedeni nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje rashoda.

1.1. Naloženo je povjeravanje i ugovaranje usluga održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Rok za provedbu naloga bio je 30. kolovoza 2021.

Prema Odluci o obavljanju komunalnih djelatnosti, iz listopada 2018., predviđeno je održavanje javne rasvjete povjeravati pravnim ili fizičkim osobama na temelju zaključenog ugovora o koncesiji. Izmjenom navedene Odluke iz veljače 2021. održavanje javne rasvjete predviđeno je povjeriti trgovačkom komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete nije povjereno u skladu s navedenom Odlukom.

U 2021. održavanje javne rasvjete (za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 130.998,00 kn) povjereno je trgovačkom komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju Ugovora o povjeravanju usluga održavanja javne rasvjete iz travnja 2021. Navedene usluge održavanja javne rasvjete trgovačko komunalno društvo u vlasništvu Općine povjerilo je fizičkoj osobi (obrt) na temelju zaključenog ugovora iz srpnja 2021. uz prethodno provedeni postupak jednostavne nabave (upućivanjem poziva na dostavu ponuda troje gospodarskih subjekata). Ugovorom o obavljanju usluga održavanja javne rasvjete koje je trgovačko komunalno društvo u vlasništvu Općine zaključilo s fizičkom osobom (obrt) utvrđene su, između ostalog, jedinične cijene radova i materijala (prema ponudbenom troškovniku), dok opseg poslova po vrsti, količini i vrijednosti nije utvrđen. Troškovnik, kao sastavni dio dokumentacije o nabavi navedene usluge, nije sastavljen u skladu s propisima o javnoj nabavi jer je za sve stavke u troškovniku navedena količina jedan, a ne potrebna odnosno predvidiva količina. Na taj način najnižu cijenu čini zbroj jediničnih cijena u troškovniku, a ne zbroj cijena svih stavaka (umnožak količine i jedinične cijene stavke), što je utjecalo na ukupnu cijenu ponuda na temelju kojih je odabran najpovoljniji ponuditelj. Ugovor je zaključen s rokom do siječnja 2022.

Od veljače 2022. usluge održavanja javne rasvjete (za koje su u 2022. ostvareni rashodi u iznosu od 199.951,00 kn) obavlja trgovačko komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju Ugovora o povjeravanju usluga održavanja javne rasvjete. Na taj način su usluge održavanja javne rasvjete povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

1.2. Preporučeno je donošenje unutarnjeg akta kojim bi se utvrdili mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. kolovoza 2021.

Rashodi za dodatak za uspješnost na radu za 2021. ostvareni su u iznosu od 1.500,00 kn, a za 2022. u iznosu od 9.000,00 kn. Općinski načelnik je u srpnju 2021. donio Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu, prema kojem zaposlenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost u radu za natprosječne rezultate, koji može iznositi godišnje najviše tri brutoplaće zaposlenika i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. O isplati (i visini isplate) dodatka odlučuje općinski načelnik rješenjem, a na prijedlog pročelnika Jedinственog upravnog odjela. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata koji nisu mjerljivi, već su utvrđeni opisno (ocjena zaposlenika, uspješno i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla ili izvanrednog posla te iznimno složenog posla ili zadatka koji je od velikog značaja za Općinu ili društva i ustanove kojima je Općina osnivač, obavljanje najmanje 40,0 % poslova odsutnog zaposlenika u neprekinutom razdoblju najmanje 60 dana te unaprijeđenje poslovnog procesa ili djelovanje u službi koje je pridonijelo ugledu Općine).

U ožujku 2024. donesene su izmjene i dopune Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu, prema kojem su za svaki kriterij za utvrđivanje nadprosječnih rezultata za uspješnost u radu utvrđeni bodovi. Pravo na dodatak za uspješnost u radu može ostvariti onaj zaposlenik koji ostvari minimalno 120 bodova uz uvjet da je kriterij ocjena zaposlenika obvezan kriterij. Visina dodatka za uspješnost u radu određuje se u rasponu od 10,0 % do 30,0 % ovisno o ostvarenom broju bodova.

– **Izveštavanje 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 obvezan 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 naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi osam naloga, dok za nalog i preporuku koji se odnose na povjeravanje i ugovaranje usluga održavanja javne rasvjete te donošenje unutarnjeg akta kojim bi se utvrdili mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da su provedeni svi nalozi i preporuka, i to osam naloga u roku, a jedan nalog i jedna preporuka nakon roka.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prihodi, rashodi, nefinancijska imovina i potraživanja te vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, rashodi su iskazani na propisanim računima Računskog plana proračuna, a podaci iskazani u Bilanci (obvezni analitički podaci) usklađeni su s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- donesena je Odluka o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe, kojom su prema utvrđenim kriterijima i mjerilima raspoređena sredstva za decentraliziranu funkciju vatrogastva
- donesen je unutarnji akt kojim su utvrđeni mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu zaposlenika
- poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga, jer se programi i projekti u sportu financiraju putem zajednice sportova, programi i projekti udruga financirani su u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, a na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama udrugama
- za nabavu radova asfaltiranja nerazvrstanih cesta provedeni su propisani postupci javne nabave.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća utvrđene činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.