



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 unaprjeđenje 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.

– 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 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.