REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/25-01/4
URBROJ: 613-22-25-9
Čakovec, 24. srpnja 2025.

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Štrigova

S A D R Ž 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	6
V.	OČITOVANJE	7

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 Štrigova (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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 27. siječnja do 24. srpnja 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 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/13, URBROJ: 613-22-22-10, od 1. lipnja 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 13 naloga i preporuka (deset naloga i tri 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 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2021. 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 obavljeni razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Stanislav Rebernik, prof. razredne nastave.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2021. 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 2021. 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 u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je voditi analitičku evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i pratiti zajedničku naplatu prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je procijeniti vrijednost ošasne imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je poduzeti aktivnosti u suradnji s Gradom Murskim Središćem kako bi se utvrdilo je li prenamjena objekta za hitnu medicinu obavljena te je li nastala obveza za Općinu i u kojem iznosu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je poduzeti mjere kako bi se za izradu Rječnika utvrdila ukupna vrijednost projekta, izvori financiranja, prava i obveze svih ugovornih strana te pojedinačni iznosi naknada.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Naloženo je utvrditi jesu li ispunjeni uvjeti za revalorizaciju iznosa zakupnine za zaključene ugovore za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te ako su ispunjeni uvjeti, provesti revalorizaciju iznosa zakupnina u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i Pravilnika o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.	31. ožujka 2023.	provedeno nakon roka
9.	Naplata potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
10.	Prihodi od komunalne naknade	Naloženo je rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnoj naknadi.	28. srpnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je utvrditi obveznike i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
12.	Upravljanje imovinom	Preporučeno je, s obzirom na to da Općina nije prodavateljima isplatila kupoprodajnu cijenu za koju je bio ugovoren rok najkasnije do travnja 2020., i nadalje poduzeti aktivnosti u cilju isplate ugovorene kupoprodajne cijene te s prodavateljima ponovno utvrditi međusobna prava i obveze u vezi s nekretninama koje su bile predmet kupoprodaje kako navedeno ne bi utjecalo na realizaciju projekta koji se financira sredstvima Europske unije.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati rashode (obveze) za kupnju zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

1.1. Naloženo je utvrditi jesu li ispunjeni uvjeti za revalorizaciju iznosa zakupnine za zaključene ugovore za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te ako su ispunjeni uvjeti, provesti revalorizaciju iznosa zakupnina u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i Pravilnika o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Općina je prijašnjih godina (od 2001. do 2014.) s tri zakupnika zaključila pet ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na 50 godina i s jednim zakupnikom ugovor na 25 godina. Također, s jednim zakupnikom zaključila je 2018. ugovor o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

U razdoblju od rujna do prosinca 2023., za vrijeme trajanja ugovora o zakupu i privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, s navedenih pet zakupnika zaključila je sedam dodataka ugovorima o revalorizaciji zakupnine za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, od čega je za tri ugovora provela usklađenje naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta radi očuvanja vrijednosti zakupnine, dok je za četiri ugovora provela revalorizaciju zakupnina u skladu s Pravilnikom o načinu revalorizacije zakupnine odnosno naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 48/23).

Općina je nastavila pratiti kretanje prosječnog godišnjeg indeksa potrošačkih cijena (ukupno) te je svim zakupnicima koji na području Općine imaju u zakupu poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske 29. ožujka 2024. dostavila obavijesti o provedbi revalorizacije zakupnine jer je prosječni godišnji indeks potrošačkih cijena (ukupno) u 2023. veći od 103,0 u odnosu na prethodnu godinu (iznosi 108,0) te je provedena revalorizacija iznosa zakupnina za indeks tog uvećanja.

1.2. Naloženo je godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je godišnji popis imovine i obveza proveden, ali nije cjelovit. Podaci o popisu za dio imovine (postrojenja i opremu) uneseni su u popisne liste u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Za zemljište, građevinske objekte i nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nisu sastavljene popisne liste, nego je imovina opisno navedena u Izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza, bez podataka u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. Potraživanja nisu popisana pojedinačno prema dužnicima, nego prema grupama računa iz glavne knjige. Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine, radi usklađivanja podataka s poslovnim subjektima.

Općina je obavila popise imovine i obveza za 2022. i 2023., ali popisi i nadalje nisu cjeloviti. Popisne liste sadrže, između ostalog, podatke o dugotrajnoj imovini (zemljišta, građevinski objekti te postrojenja i oprema) u naturalnim i novčanim izrazima, izvanbilančne zapise te potraživanja i obveze popisane pojedinačno po dužnicima odnosno vjerovnicima, a ne sadrže podatke o nefinancijskoj imovini u pripremi (investicije u tijeku). Također, nisu pribavljene potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa potraživanja i obveza.

Popisom imovine i obveza za 2024. obuhvaćena je nefinancijska (između ostalog, i imovina u pripremi) i financijska imovina, obveze i izvanbilančni zapisi. Podaci o popisu uneseni su pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te je popisno povjerenstvo ovjerilo popisne liste. Potraživanja i obveze popisane su pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima. Za potrebe usklađivanja vrijednosno značajnijih potraživanja i obveza, pribavljeni su izvodi otvorenih stavaka od vjerovnika i dužnika. Knjigovodstveno stanje usklađeno je s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem te je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024. obavljen u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje prihoda od komunalne naknade.

2.1. Naloženo je utvrditi obveznike i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina obračunavala i naplaćivala komunalnu naknadu za stambeni prostor, a nije utvrdila obveznike ni naplaćivala komunalnu naknadu za poslovni i garažni prostor te građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište iako je prema Odluci o komunalnoj naknadi to bila obvezna. U lipnju 2022. Općina je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnoj naknadi, kojom je od plaćanja komunalne naknade u potpunosti oslobodila vlasnike odnosno korisnike garažnih prostora i neizgrađenog građevinskog zemljišta koje je u vlasništvu fizičkih osoba, radi poticajnih mjera zadržavanja stanovništva u Općini te vlasnike odnosno korisnike građevinskog zemljišta koje služi obavljanju poslovne djelatnosti zbog poticanja poduzetništava u Općini. Također, radi poticanja poduzetničke aktivnosti na području Općine, plaćanja komunalne naknade u potpunosti je oslobodila vlasnike odnosno korisnike novootvorenog poslovnog prostora tijekom kalendarske godine u kojoj je otvoren poslovni prostor. Tijekom 2024. Općina je utvrdila sve elemente potrebne za obračun komunalne naknade za poslovni prostor (obveznike plaćanja, površinu poslovnog prostora, koeficijent namjene i zone te vrijednost boda), međutim rješenja o plaćanju komunalne naknade nije donijela. Prema podacima Općine, u 2024. na području Općine ukupno je 47 poslovnih objekata koji posluju duže od godinu dana.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje naplate potraživanja.

3.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da su za naplatu potraživanja upućene opomene, dok duge mjere naplate potraživanja nisu poduzete.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja prije obračuna ispravka vrijednosti koncem 2021. iznose 138.140,02 eura, koncem 2022. iznose 121.021,17 eura i koncem 2023. iznose 125.555,24 eura.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja u 2022. i 2023. odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu za stambeni prostor, naknadu za uređenje voda i naknadu za groblje. Potraživanja starija od tri godine u 2022. iznose 82.589,02 eura ili 68,2 %, a u 2023. iznose 82.680,10 eura ili 65,9 % dospjelih potraživanja.

Tijekom 2022., 2023. i 2024. Općina je za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima upućivala opomene te usmeno pozivala dužnike na plaćanje. Sporazumi o obročnoj otplati duga nisu zaključeni niti su poduzimane druge mjere za naplatu potraživanja. Odredbama Procedure naplate prihoda iz 2019., utvrđeno je, između ostalog, uvođenje redovitog sustava opominjanja, a kriterij za izradu opomena je dug po datumu dospijeća te se opomene izrađuju najmanje jednom godišnje. Suglasnost o obročnoj otplati duga daje općinski načelnik. Nakon proteka 30 dana od opomene izdaje se Rješenje o ovrsi, odnosno zaključuju se nagodbe o obročnoj otplati duga.
Ako u narednih osam dana od uručenja ovršnih rješenja izostane naplata, ovršno rješenje šalje se Financijskoj agenciji na naplatu. Općina nije provodila mjere i aktivnosti utvrđene navedenom Procedurom naplate prihoda.
Osim opomena, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije 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 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 svih 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 12 naloga i preporuka, osim za nalog koji se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je sljedeće:

- provedeno je osam naloga i tri preporuke ili 84,6 % danih naloga i preporuka, od čega šest naloga i tri preporuke u roku, a dva naloga nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog ili 7,7 %
- jedan nalog ili 7,7 % nije provedeno.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prihodi i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana
- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda; obveze prema Gradu Mursko Središće za uređenje objekta hitne medicine; rashodi i obveze za kupnju zemljišta te je procijenjena vrijednost ošasne imovine, što je utjecalo na realnije i objektivnije iskazivanje podataka o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u financijskim izvještajima
- ustrojena je analitička evidencija za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, provedena je revalorizacija iznosa zakupnina i prati se naplata navedenih prihoda (potraživanja)
- utvrđena je ukupna vrijednost projekta, izvori financiranja te prava i obveze svih ugovornih strana u projektu izrade Rječnika štrigovske skupine govora
- proveden je cjeloviti godišnji popis imovine i obveza te su popisana potraživanja i obveze po subjektima i pojedinačnim iznosima
- rješenjima o komunalnoj naknadi utvrđen je iznos komunalne naknade po četvornom metru nekretnine
- prodavateljima zemljišta iz 2019. isplaćena je ugovorena kupoprodajna cijena, uređena su međusobna prava i obveze u vezi s nekretninama koje su bile predmet kupoprodaje te je projekt koji se financira sredstvima Europske unije realiziran.

Djelomično proveden nalog odnosi se na prihode od komunalne naknade u dijelu izdavanja rješenja o plaćanju komunalne naknade vlasnicima poslovnog prostora koji posluju duže od godinu dana. Nalog koji nije proveden odnosi se na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. te da će postupiti po danim nalozima.