REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/25-01/9
URBROJ: 613-07-25-9
Varaždin, 7. listopada 2025.

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

Općina Visoko

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 danih u financijskoj reviziji Općine Visoko (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 provedeni su od 3. veljače do 7. listopada 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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/20-02/45, URBROJ: 613-07-20-7, od 11. studenoga 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti dano je devet naloga.

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

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

Provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga 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, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicom Općine. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

---

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 11. studenoga 2020. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2019., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci za 2020., 2021. i 2022., dok su za potrebe Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi), kao i podaci (iznosi) za 2020., 2021. i 2022. iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga je općinski načelnik Dragutin Matković.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalozima danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je realnije planirati prihode, a rashode ostvarivati do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. ožujka 2021.	provedeno
3.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te procedurama naplate potraživanja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
4.	Prihodi	Naloženo je voditi grobni očevidnik u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
5.		Naloženo je davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	1. ožujka 2024.	nije primjenjivo
6.	Rashodi	Naloženo je objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je zaključiti ugovor o financiranju s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je objaviti informacije o dodijeljenim donacijama udrugama kako je propisano odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih i zelenih površina povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje rashoda.

1.1. Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih i zelenih površina povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da je poslove održavanja javnih i zelenih površina obavljala fizička osoba – obrt na temelju narudžbenice bez provedenog postupka nabave propisanog Odlukom o komunalnim djelatnostima i zaključenog ugovora. Tako nisu ugovoreni vrijeme, vrsta i opseg komunalne usluge, način određivanja cijene komunalnih usluga, rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Na navedeni način obavljani su poslovi održavanja javnih i zelenih površina u 2021., 2022. i 2023.

Općina je u svibnju 2024. u skladu s unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi na svojim mrežnim stranicama objavila poziv na dostavu ponuda za nabavu usluge održavanja javnih i zelenih površina (uslugu košnje i malčiranja trave) te je po provedenom postupku nabave s odabranim ponuditeljem zaključila ugovor kojim su utvrđeni vrijeme, vrsta i opseg komunalne usluge, način određivanja cijene komunalnih usluga, rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje potraživanja.

2.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te procedurama naplate potraživanja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da Općina nije sustavno i kontinuirano, na način utvrđen procedurama, poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. U 2019. i u prijašnjim godinama, osim upućenih opomena jednom godišnje, mjere naplate nisu poduzimane.

Koncem 2021. potraživanja iznose 48.075,38 eura, proveden je ispravak vrijednosti u iznosu od 40.952,15 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 7.123,23 eura. Dospjela potraživanja prije obračuna ispravka vrijednosti koncem 2021. iznose 47.609,84 eura. Od 2021. do 2024. dužnicima je upućeno ukupno 830 opomena i opomena pred ovrhu na temelju kojih su naplaćena potraživanja u iznosu od 32.039,81 euro.

Također, u studenome 2021. donesena je Odluka o kriterijima, mjerilima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja te su od 2022. do konca 2024. otpisana ukupna potraživanja u iznosu od 24.814,73 eura zbog zastare i neutemeljenosti potraživanja iz prijašnjih godina jer nisu zaključeni ugovori o sufinanciranju modernizacije nerazvrstanih cesta.

Nakon naplate potraživanja na temelju opomena i opomena pred ovrhu te otpisa nenaplativih potraživanja, dospjela potraživanja koncem 2024. iznose 8.271,58 eura i u odnosu na 2021. manja su za 39.338,26 eura ili 82,6 %. Iako je upućivanjem opomena i opomena pred ovrhu naplaćen značajan dio potraživanja, potrebno je poduzimati sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su 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 u cijelosti proveden.

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje prihoda.

3.1. Naloženo je voditi grobni očevidnik u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da je na području Općine jedno groblje. Registar umrlih osoba se vodi, dok se grobni očevidnik ne vodi.

Na temelju Odluke o upravljanju grobljem iz rujna 2021., poslove upravljanja grobljem obavlja vlastiti pogon. Općina (vlastiti pogon) nije ustrojila i ne vodi grobni očevidnik.

Prema obrazloženju Općine, rok za izvršenje planiranih aktivnosti za provedbu naloga je prekratak zbog velikog opsega posla i potrebnih financijskih sredstava. U 2024. izradila je avionsku snimku groblja, dok provođenje drugih aktivnosti za uspostavu grobnog očevidnika, između ostalog, izradu položajnih planova grobnih mjesta, implementaciju geoinformacijskog sustava za vođenje poslova groblja, izradu informativnog panoa i katastarskog plana groblja te numeriranje grobova i grobnica brojčanom oznakom, planira provesti tijekom 2025.

Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), koji je bio na snazi do 17. svibnja 2025., uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži podatke o grobnicama i grobnicama za urne, grobovima i grobovima za urne, korisnicima grobova i grobnica te grobova i grobnicama za urne, osobama koje imaju pravo ukopa, svim promjenama i uzroku smrti. Sastavni dio grobnoga očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Nadzor nad navedenim aktima provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 24. Zakona o grobljima (Narodne novine 78/25 i 80/25 – ispravak), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2025., upravitelj groblja, između ostalog, dužan je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži propisane podatke.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje prihoda.

4.1. Naloženo je davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.
Rok za provedbu naloga bio je 1. ožujka 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da je Općina u ožujku 2019. s prijašnjim zakupcima zaključila dva ugovora o zakupu poslovnih prostora, za obavljanje trgovačke djelatnosti i potrebe poslovanja poštanskog ureda. Ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti zaključen je u siječnju 2015., bez provedenog natječaja. Zakup poslovnog prostora za trgovačku djelatnost istekao je u ožujku 2019. te je s prijašnjim zakupcem poslovnog prostora, bez provedenog natječaja, zaključen novi ugovor s rokom trajanja do ožujka 2022. Uvjeti zaključenja novog ugovora o zakupu nisu jednaki uvjetima iz prijašnjeg ugovora. S obzirom na to da 2015. za zakup navedenog poslovnog prostora nije bio proveden javni natječaj te da istekom ugovora o zakupu u 2019. nisu osigurani propisani uvjeti obnove ugovora o zakupu (jer je ugovorena zakupnina bila niža od zakupnine ugovorene prijašnjim ugovorom), trebalo je prije davanja u zakup poslovnog prostora provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Zbog rekonstrukcije zgrade u kojoj se nalazi poslovni prostor za obavljanje trgovačke djelatnost i prostori Općine, u lipnju 2019. zaključen je dodatak ugovoru, prema kojem je zakupnik od srpnja 2019. prepustio korištenje navedenog prostora za potrebe Općini te je ugovoreno produljenje trajanja zakupa za onoliko vremena koliko će Općina navedeni prostor koristiti za svoje potrebe. U vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2025.) zaključen je Sporazum o raskidu ugovora o zakupu navedenog poslovnog prostora.

Osim poslovnog prostora koji je kolovozu 2024., u skladu s odredbom članka 6., stavka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, dan u zakup trgovačkom društvu u državnom vlasništvu za djelatnost poštanskog ureda, uz ugovorenu zakupninu i na rok do srpnja 2027., Općina od 2021. do 2024. nije imala druge poslovne prostore koje bi trebala dati u zakup.

– **Izvještavanje o provedbi naloga**

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 tri naloga prije roka, tri naloga u roku i dva naloga nakon isteka roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jedan nalog nije izvijestila o provedbi.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga, osim za naloge koji se odnose na vođenje grobnog očevidnika te povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih i zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od devet naloga:

- provedeno šest naloga ili 66,7 %, od čega pet naloga u roku te jedan nalog nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog ili 11,1 %
- jedan nalog nije proveden ili 11,1 %
- jedan nalog nije primjenjiv, jer nije bilo aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog ili 11,1 %.

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prihodi su realno planirani, a rashodi su ostvareni do iznosa planiranih proračunom
- popis imovine i obveza je obavljen cjelovito, s ciljem usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjim
- objavljen je javni poziv za financiranje programa i projekata udruga te su propisani kriteriji i mjerila za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, što omogućuje jednak pristup svim udrugama te pravednu i transparentnu dodjelu donacija
- s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata zaključeni su ugovori o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
- na mrežnim stranicama Općine objavljene su informacije o dodijeljenim donacijama udrugama, čime je omogućena transparentnost dodjele donacija
- obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih i zelenih površina povjereno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Djelomično proveden nalog odnosi se na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, odnosno potraživanja. Nalog koji nije proveden odnosi se na područje prihoda u dijelu vođenja grobnog očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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 je prihvatila Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. Navodi da tijekom 2025. i dalje radi na naplati potraživanja, upućuje opomene i kontaktira dužnike. Također, navodi da će ustrajati da se sve aktivnosti koje je potrebno izvršiti u vezi s provedbom naloga u budućem razdoblju izvrše, a u skladu s financijskim mogućnostima te će se pri provedbi potrebnih aktivnosti pridržavati naloga navedenih u Nacrtu izvješća.