



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin
KLASA: 041-02/25-01/7
URBROJ: 613-07-25-10

Primljeno		16. 10. 2025.	
Kl.	041-02/25-01/1		
Ured		Pril.	Wj
		-4	

Varaždin, 16. listopada 2025.

GRAD LEPOGLAVA
n/p Željko Šošćarić, univ. mag. med.
vet.
gradonačelnik
Antuna Mihanovića 12
42 250 Lepoglava

Predmet: Dostava konačnog Izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada Lepoglava za 2019.

Poštovani,

u prilogu se dostavlja konačno Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada Lepoglava za 2019.

S poštovanjem



PROJEKTOVALNICA PODRUČNOG UREDA

Sušec

Smiljana Sušec, dipl. iur.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/25-01/7
URBROJ: 613-07-25-9
Varaždin, 16. listopada 2025.

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

Grad Lepoglava

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	5
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 preporuke danih u financijskoj reviziji Grada Lepoglave (dalje u tekstu: Grad) 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 i preporuke provedeni su od 3. veljače do 16. 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 Grada za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće¹ KLASA: 041-01/20-02/29, URBROJ: 613-07-20-7, od 17. rujna 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 15 naloga i preporuka (14 naloga i jedna preporuka).

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

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

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

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka dani u financijskoj reviziji Grada za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Grad o provedbi naloga i preporuke izvještavao Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuke, Gradu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavao Ured o provedbi danih naloga i preporuke.

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 (iznosi) za 2020., 2021. i 2022., dok su za potrebe Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi) preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro.

Es

M.

Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Grada. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Grada u 2019. i do 5. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Marjan Škvarić, a od 6. lipnja 2025. zakonski predstavnik Grada je gradonačelnik Željko Šošćarić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci 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 i preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuke

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Grada za 2019. 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 pri ugovaranju usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.	31. ožujka 2021.	provedeno
2.		Naloženo je u popisnim listama iskazati novčane pokazatelje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2021.	provedeno
3.		Naloženo je sastaviti potpune Bilješke uz financijske izvještaje.	29. veljača 2021.	provedeno
4.		Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja, dugoročne ugovore te sudske sporove u tijeku.	31. siječnja 2021.	provedeno
5.		Naloženo je voditi potpunu i ažuriranu evidenciju danih i primljenih sredstava osiguranja plaćanja.	31. siječnja 2021.	provedeno
6.		Naloženo je evidentirati ulaganja u tijeku na propisanim računima te obračunavati ispravak vrijednosti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2021.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je u izvještaju o obavljenom popisu navesti specifikaciju popisane nefinancijske imovine vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana.	31. siječnja 2021.	provedeno nakon roka

85

24.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Potraživanja	Naloženo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2021.	provedeno
9.		Naloženo je poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.	30. travnja 2021.	djelomično provedeno
10.	Rashodi	Naloženo je rješenja zapostenika donesena prijašnjih godina uskladiti s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. siječnja 2021.	provedeno
11.		Naloženo je sastavljati program održavanja komunalne infrastrukture s opsegom poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
12.		Naloženo je uskladiti Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
13.		Naloženo je obavljati primopredaju radova i sastavljati zapisnike o preuzimanju radova kao i preuzimanje jamstava za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, na način utvrđen zaključenim ugovorima.	31. prosinca 2020.	provedeno
14.	Javna nabava	Naloženo je sve izmjene i dopune plana nabave jasno i vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan nabave.	31. prosinca 2020.	provedeno
15.		Naloženo je voditi registar ugovora sa svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.	31. ožujka 2021.	provedeno

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

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

1.1. Naloženo je evidentirati ulaganja u tijeku na propisanim računima te obračunavati ispravak vrijednosti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Financijskom revizijom Grada za 2019. utvrđeno je da su ulaganja u rekonstrukciju postojećeg objekta dječjeg vrtića, izgradnju novog objekta dječjeg vrtića te izgradnju društvenog doma u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) evidentirana na računima imovine u uporabi, umjesto u okviru računa imovine u pripremi te je za navedena ulaganja, koja nisu završena u 2019., obračunan ispravak vrijednosti. Također, ulaganje u rekonstrukciju postojećeg objekta dječjeg vrtića, umjesto na računu rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, trebalo je evidentirati na računu rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

U 2020. su ulaganja u tijeku evidentirana u okviru imovine u pripremi odnosno na propisanim računima, a u trenutku stavljanja u uporabu ukupna nabavna vrijednost imovine prenesena je na odgovarajući račun imovine u uporabi.

23

24

Za dječji vrtić koji je izgrađen i prenesen u uporabu u 2020. stopa ispravka vrijednosti ispravno je primijenjena u 2024., a za društveni dom prenesen u uporabu u 2020. obračunan je ispravak vrijednosti imovine u 2024., dok za prijašnje godine nije bio obračunan. Ulaganja u rekonstrukciju postojećeg objekta dječjeg vrtića započeta u 2019., a završena u 2020. nisu evidentirana u okviru rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, već u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Grad je u 2021., 2022., 2023. i 2024. izgradnju građevinskih objekata i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini evidentirao na propisanim računima Računskog plana.

- 1.2. Preporučeno je u izvještaju o obavljenom popisu navesti specifikaciju popisane nefinancijske imovine vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2021.

Financijskom revizijom Grada za 2019. utvrđeno je da Izvještaj o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza te nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2019. ne sadrži specifikaciju nefinancijske imovine vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana.

Na navedeni način sastavljena su izvješća za 2021., 2022. i 2023. Uz Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza za 2024. priložena je specifikacija popisane nefinancijske imovine.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje potraživanja.

- 2.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2021.

Financijskom revizijom Grada za 2019. utvrđeno je da je tijekom 2019. Grad za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, za prihode od sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture, prodaje nefinancijske imovine te zakupa i iznajmljivanja poslao opomene fizičkim i pravnim osobama te šest ovršnih rješenja za pravne i jedno za fizičku osobu. Na temelju upućenih opomena i ovršnih rješenja do 1. ožujka 2020. naplaćeno je 18,4 % potraživanja. Unatoč poduzetim mjerama za njihovu naplatu postoje i dalje vrijednosno značajnija pojedinačna dospjela potraživanja za pravne osobe, odnosno za fizičku osobu. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Koncem 2020. potraživanja iznose 205.905,11 eura, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 204.518,55 eura. Proveden je ispravak vrijednosti u iznosu od 165.330,15 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 40.574,96 eura. Od 2020. do konca 2023. dužnicima su upućivane opomene za naplatu komunalne naknade, naknade za uređenje voda, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te komunalni doprinos (od čega je 2020. upućeno 640 opomena, 2021. upućeno je 1 098 opomena, 2022. upućeno je 660 opomena te je 2023. upućeno 380 opomena).

5

M.

Također, u 2021. i 2022. provedeni su ovršni postupci za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda (ukupno 85 ovršnih postupaka). Na temelju odluka otpisana su nenaplativa potraživanja u ukupnom iznosu od 50.261,18 eura.

U 2023. osim opomena nisu poduzete druge mjere naplate, a u 2024. mjere naplate nisu poduzimane niti su upućivane opomene.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, u 2024. je nabavljen novi programski sustav koji, između ostalog, obuhvaća procese izrade te upućivanja opomena i ovrha. Provođenje mjera naplate potraživanja planirano je u 2025. aktivnom primjenom navedenog programskog sustava. Koncem 2024. potraživanja iznose 346.471,05 eura, u cijelosti su dospjela i u odnosu na dospjela potraživanja koncem 2020. veća su za 141.952,50 eura ili 69,4 %.

Poduzete mjere naplate nisu učinkovite te su dospjela potraživanja i dalje značajna. Potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji je djelomično 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.

Grad je izvještavao Ured o provedbi svih naloga i preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi naloga, osim za naloge koji se odnose na evidentiranje ulaganja u tijeku na propisanim računima te obračunavanje ispravka vrijednosti i poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda te preporuku koja se odnosi na izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Grada za 2019. utvrđeno je da je od 15 naloga i preporuka (14 naloga i jedne preporuke):

- provedeno 14 naloga i preporuka ili 93,3 %, od čega 12 naloga u roku, a jedan nalog i jedna preporuka nakon roka
- jedan nalog je djelomično proveden.

es

W.

Grad je provedbom naloga i preporuke postigao sljedeće pozitivne učinke:

- ugovaranjem i pribavljanjem specifikacija za obavljane usluga promidžbe i informiranja te računalne i knjigovodstvene usluge osigurano je evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih te kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- u popisnim listama iskazani su novčani pokazatelji, čime je omogućeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem
- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatke o primljenim i danim sredstvima osiguranja plaćanja te sudskim sporovima u tijeku
- u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja, dugoročni ugovor o javno-privatnom partnerstvu za sufinanciranje troškova najma školske zgrade te sudski sporovi u tijeku
- evidencija danih i primljenih sredstava osiguranja plaćanja je potpuna i ažurirana, što je utjecalo na točnost podataka u izvanbilančnim zapisima
- ulaganja u tijeku evidentirana su na propisanim računima te je obračunan ispravak vrijednosti, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza sadrži specifikaciju popisane nefinancijske imovine
- proveden je ispravak vrijednosti potraživanja, čime se osiguravaju točni i potpuni podaci o potraživanjima
- rješenja zaposlenika iz prijašnjih godina usklađena su s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. iz prosinca 2020. sadrži opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- odluke o obavljanju i povjeravanju komunalnih djelatnosti iz studenoga 2020. usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- Grad obavlja primopredaju radova, sastavlja zapisnike o preuzimanju radova te preuzima jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, na način utvrđen zaključenim ugovorima
- izmjene i dopune Plana nabave sadrže vidljivo naznačene izmjene i dopune u odnosu na osnovni Plan nabave
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Djelomično proveden nalog odnosi se na potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji je djelomično proveden.

es

M.

V. OČITOVANJE

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. U vezi s nalogom koji je djelomično proveden, a odnosi se na potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda navodi da će i nadalje postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima proračuna Grada i mogućnostima izvršavanja poslova zaduženih službenika.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:*Darinka Ercegović*

Darinka Ercegović, dipl. oec.

Vesna Jurec
Vesna Jurec, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____



REPUBLIKA HRVATSKA

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

GRAD LEPOGLAVA

Antuna Mihanovića 12

42250 Lepoglava

tel. 042 770 411, fax 042 770 419

email: lepoglava@lepoglava.hr

Gradsko vijeće

KLASA: 041-02/25-01/1

URBROJ: 2186-9-02-25-5

Lepoglava, 13.11.2025. godine

Temeljem odredbe članka 22. Statuta Grada Lepoglave („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ broj 64/20 i 18/21) i članka 17. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Lepoglave („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ broj 18/21) Gradsko vijeće Grada Lepoglave na 4. sjednici održanoj 13.11.2025. godine, donosi

ZAKLJUČAK

I.

Gradsko vijeće Grada Lepoglave prima na znanje Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.

II.

Izvješće je prilog ovom Zaključku i čini njegov sastavni dio.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA
Robert Dukarić, spec. oec.