



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-03/26-09/14

URBROJ: 65-26-2

Zagreb, 31. ožujka 2026.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Izvešća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama i revizijama učinkovitosti*, koja je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 16. i 23. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 31. ožujka 2026. godine.

U radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela u ime Državnog ureda za reviziju, sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.


PREDSJEDNIK
Gordan Jandroković



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 026-02/26-05/33
URBROJ: 613-01-01-26-12

Zagreb, 31. ožujka 2026.

REPUBLIKA HRVATSKA
65- HRVATSKI SABOR
ZAGREB

Primljeno:	31-03-2026		
Klasifikacijske oznake	021-03/26-09/14		Org. jed.
Uredbeni broj	613-26-1	Prih.	65
		W.	1 91



Hs**NP*021-03/26-09/14*613-26-1**Hs

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: Izvešća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u
financijskim revizijama i revizijama učinkovitosti
– dostavlja se

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Objedinjeno izvješće o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama i revizijama učinkovitosti, u čijem je prilogu 36 pojedinačnih izvješća.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju, sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/26-01/8
URBROJ: 613-01-01-26-1

Objedinjeno izvješće

**Provjera provedbe naloga i
preporuka danih u
financijskim revizijama i
revizijama učinkovitosti**

Zagreb, ožujak 2026.

I. UVOD	1
II. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI PRORAČUNSKOG KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA	2
III. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI LOKALNIH JEDINICA	3
Provjera provedbe danih naloga i preporuka	4
Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka	7
Učinci provedenih naloga i preporuka	8
IV. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI TRGOVAČKIH DRUŠTAVA	12
Provjera provedbe danih naloga i preporuka	12
Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka	18
Učinci provedenih naloga i preporuka	18
V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA	21
VI. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U REVIZIJAMA UČINKOVITOSTI	22
Provjera provedbe naloga i preporuka danih u ostalim revizijama učinkovitosti	22
VII. ZAKLJUČAK	25

I. UVOD

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija¹ Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) prati aktivnosti i mjere koje poduzima subjekt revizije u cilju provedbe naloga i preporuka koji su navedeni u izvješću o obavljenoj reviziji.

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), zakonski predstavnik subjekta revizije u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji obvezan je dostaviti Državnom uredu za reviziju plan provedbe naloga i preporuka, u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Subjekt revizije obvezan je provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured provjerava provedbu naloga i preporuka u opsegu predviđenom godišnjim programom i planom rada.

U ovom izvještajnom razdoblju planirana je i obavljena provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama jednog proračunskog korisnika državnog proračuna, 24 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice), devet trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga. Također, obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru, provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu te provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon).

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 2. siječnja 2025. do 3. ožujka 2026.

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.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka bio je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji i reviziji učinkovitosti subjekata revizije provedeni u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te jesu li subjekti revizije o provedbi naloga i preporuka izvještavali Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere bile su aktivnosti koje su subjekti revizije trebali provesti u skladu s planom provedbe naloga i preporuka.

¹ Točka 51. ISSAI 100 – *Temeljna načela revizije javnog sektora* i točka 60. ISSAI 400 – *Temeljna načela revizije usklađenosti*

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, subjektima revizije je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje su izvještavali Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljene razgovori sa zaposlenicima subjekata revizije. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

O obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka sastavljena su pojedinačna izvješća, u kojima je, između ostalog, utvrđen status provedbe naloga i preporuka (provedeno, provedeno nakon roka, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno ili nije primjenjivo). Prema Zakonu o Državnom uredu za reviziju, izvješće o provjeri provedbe naloga i preporuka dostavlja se zakonskom predstavniku subjekta revizije i Hrvatskome saboru.

Na temelju pojedinačnih izvješća sastavljeno je ovo objedinjeno izvješće koje sadrži podatke o nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji subjekata revizije te status utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka, i to prema područjima revizije i prema subjektima. Također, dani su podaci o izvještavanju subjekata revizije o provedbi naloga i preporuka te učinci provedenih naloga i preporuka.

II. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI PRORAČUNSKOG KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Ureda za udruge za 2020.

Financijska revizija navedenog proračunskog korisnika državnog proračuna za 2020. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 14 naloga i preporuka.

Ured za udruge dostavio je Uredu plan provedbe naloga i preporuka u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Ured za udruge bio je obvezan provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Revizijskim postupcima provjereno je je li Ured za udruge postupio prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2020. u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te je li u pisanom obliku izvijestio Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je od 14 naloga i preporuka:

- provedeno jedanaest ili 78,6 %, od čega devet u roku, a dva nakon roka
- djelomično su provedene dvije preporuke ili 14,3 %
- nije primjenjiv jedan nalog ili 7,1 %.

Ured za udruge je izvještavao 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 Ured za udruge točno izvještavao o provedbi osam naloga i četiri preporuke ili 85,7 %, a nije točno izvještavao o provedbi jednog naloga i jedne preporuke ili 14,3 %.

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima Ureda za udruge i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, i to u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana te rashoda.

Ured za udruge je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.

III. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama 24 lokalne jedinice za 2019., 2020., 2021. i 2022. Provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je u dvije županije, pet gradova i 17 općina.

Financijska revizija 24 lokalne jedinice obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za svaku lokalnu jedinicu izraženo je mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni, drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen računovodstveni okvir te poslovanje lokalnih jedinica. Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Sve lokalne jedinice obuhvaćene provjerom provedbe naloga i preporuka dostavile su Uredu plan provedbe naloga i preporuka. Revizijskim postupcima provjereno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalogima i preporukama danim u financijskim revizijama u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestile Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Provjera provedbe danih naloga i preporuka

Lokalnim jedinicama je u financijskim revizijama za 2019., 2020., 2021. i 2022. dano ukupno 458 naloga i preporuka (376 naloga i 82 preporuke). Najveći dio njih, 191 ili 41,7 % odnosi se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, 73 ili 15,9 % na rashode i obveze, a 72 ili 15,7 % na javnu nabavu. Za nepravilnosti i propuste u području prihoda i potraživanja dano je 56 ili 12,2 %, u području imovine 27 ili 5,9 %, planiranja i izvršenja proračuna 24 ili 5,3 %, a u drugim nepravilnostima (sustav unutarnjih kontrola te djelokrug i unutarnje ustrojstvo) 15 ili 3,3 % ukupno danih naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se podaci o broju danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema područjima revizije.

Tablica broj 1

Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema područjima revizije

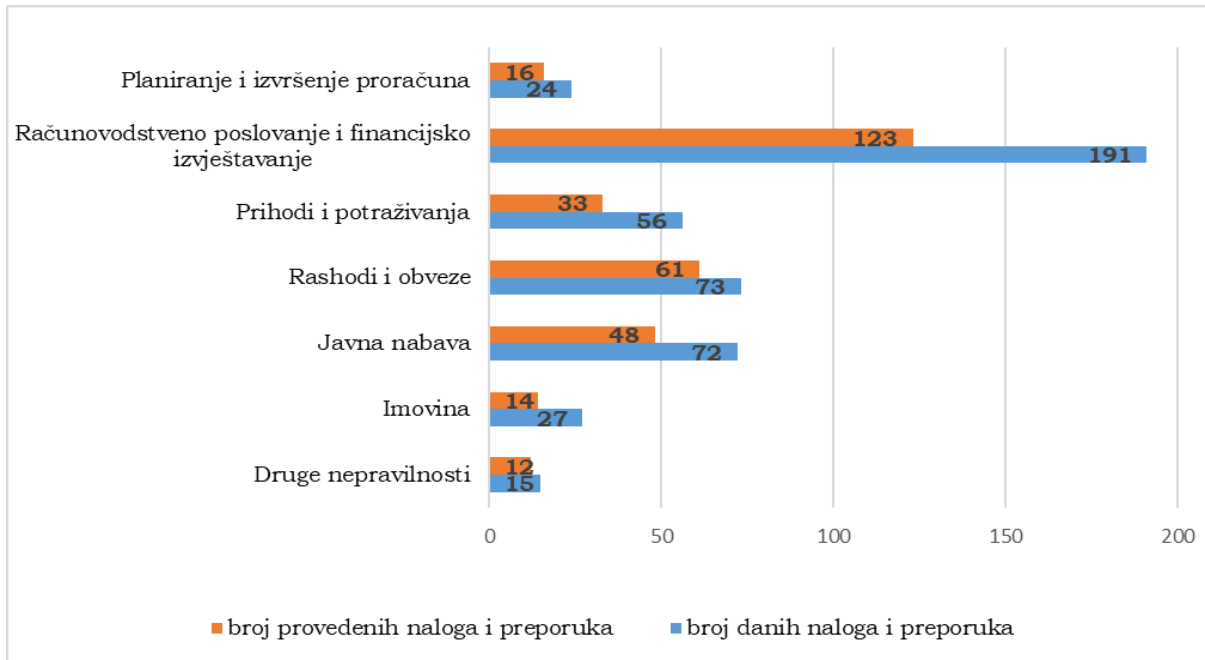
Redni broj	Područje revizije	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	7	8
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	24	11	5	4	3	1
2.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	191	98	25	33	34	1
3.	Prihodi i potraživanja	56	28	5	10	12	1
4.	Rashodi i obveze	73	45	16	5	6	1
5.	Javna nabava	72	36	12	10	12	2
6.	Imovina	27	13	1	5	6	2
7.	Druge nepravilnosti	15	12	0	2	1	0
Ukupno		458	243	64	69	74	8
Provedba u %		100,0	53,0	14,0	15,1	16,2	1,7

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji lokalnih jedinica utvrđeno je da je od 458 naloga i preporuka:

- provedeno 307 ili 67,0 %, od čega 243 u roku, a 64 nakon roka
- djelomično je provedeno 69 naloga i preporuka ili 15,1 %
- nisu provedena 74 naloga i preporuke ili 16,2 %
- osam naloga i preporuka ili 1,7 % nije primjenjivo (zbog izmjene propisa ili lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke).

U grafičkom prikazu broj 1 daju se podaci o broju danih i provedenih naloga i preporuka, prema područjima revizije.

Broj danih i provedenih naloga i preporuka, prema područjima revizije



Grafički prikaz broj 1

Značajan napredak u provedbi naloga i preporuka postignut je u području rashoda i obveza u kojem je provedeno 83,6 % naloga i preporuka. Najmanji napredak je postignut u području imovine u kojem je provedeno 51,9 % naloga i preporuka. U području planiranja i izvršenja proračuna te u području javne nabave provedeno je 66,7 % naloga i preporuka, u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja 64,4 % naloga i preporuka, a u području prihoda i potraživanja 58,9 % naloga i preporuka. Nalozi i preporuke u području drugih nepravilnosti odnose se na sustav unutarnjih kontrola te djelokrug i unutarnje ustrojstvo, a većina njih ili 80,0 % je provedeno.

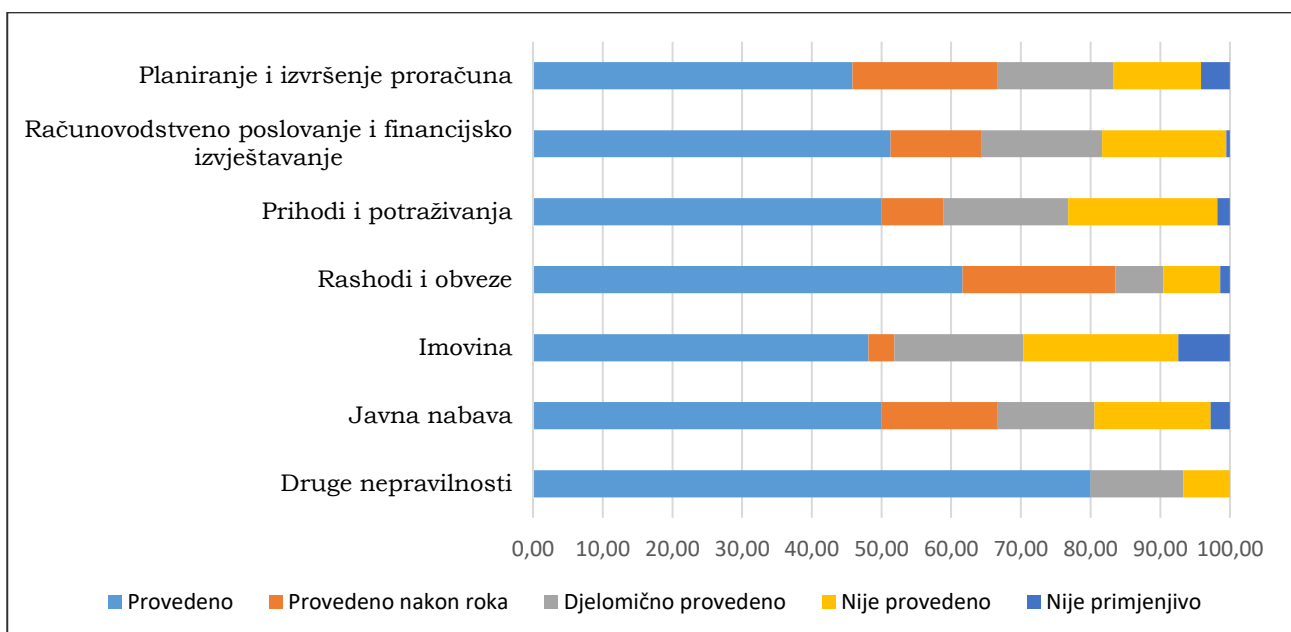
Nalozi i preporuke koji nisu provedeni, njih 74 ili 16,2 % ukupno danih naloga i preporuka odnosi se na 16 lokalnih jedinica. Najveći broj ovih naloga i preporuka odnosi se na područja računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja te rashoda i obveza. Većina naloga i preporuka koji nisu provedeni u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja odnosi se na obavljanje popisa imovine i obveza, obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i potraživanja, provođenje obvezne korekcije rezultata za dio utrošenih prihoda te ustrojavanje i vođenje analitičkih evidencija dugotrajne imovine, potraživanja i obveza. U području prihoda i potraživanja nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se najvećim dijelom na poduzimanje mjera i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, donošenje kriterija i mjerila za davanje u zakup javnih površina te za određivanje visine zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. U području rashoda nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se najvećim dijelom na obavljanje komunalnih poslova te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, provođenje javnog poziva odnosno natječaja za financiranje programa i projekata udruga te utvrđivanje mjerljivih kriterija na temelju kojih se određuje visina dodijeljenih donacija za svakog pojedinog podnositelja zahtjeva.

Djelomično je provedeno 69 ili 15,1 % danih naloga i preporuka, a odnose se na 21 lokalnu jedinicu. Navedene lokalne jedinice su dio aktivnosti na provedbi naloga i preporuka završile, ali po nalogu ili preporuci nije u cijelosti postupljeno.

Za osam naloga i preporuka utvrđen je status – nije primjenjivo jer nije bilo aktivnosti za koju je u financijskoj reviziji dan nalog ili zbog izmjene propisa na temelju kojeg je dan nalog u vezi s planom razvojnih programa. Naime, prema Zakonu o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu početkom 2022., lokalne jedinice više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa.

U grafičkom prikazu broj 2 daje se struktura statusa naloga i preporuka prema područjima revizije.

Struktura statusa naloga i preporuka prema područjima revizije



Grafički prikaz broj 2

U tablici u nastavku navode se podaci o broju danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, po lokalnim jedinicama.

Tablica broj 2

Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom,
po lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalne jedinice	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
Županije							
1.	Brodsko-posavska	12	5	2	0	5	0
2.	Šibensko-kninska	13	7	1	3	2	0
Ukupno (1. – 2.)		25	12	3	3	7	0
Gradovi							
3.	Korčula	19	2	1	4	12	0
4.	Lepoglava	15	12	2	1	0	0
5.	Ogulin	23	16	2	3	2	0
6.	Slatina	12	4	3	2	2	1
7.	Vodnjan – Dignano	27	19	4	3	0	1
Ukupno (3. – 7.)		96	53	12	13	16	2
Općine							
8.	Barilović	15	10	2	1	2	0
9.	Berek	11	5	4	2	0	0
10.	Donji Vidovec	38	27	1	4	4	2
11.	Galovac	10	4	0	1	4	1
12.	Gracišće	30	27	0	2	1	0
13.	Legrad	18	11	4	3	0	0
14.	Malinska-Dubašnica	37	18	6	4	9	0
15.	Maruševac	11	7	3	1	0	0
16.	Orebić	26	8	6	7	5	0
17.	Orehovica	13	9	3	0	0	1
18.	Rasinja	18	2	5	5	6	0
19.	Sokolovac	31	8	1	15	7	0
20.	Štrigova	13	9	2	1	1	0
21.	Tribunj	7	6	1	0	0	0
22.	Veliki Bukovec	17	13	3	1	0	0
23.	Visoko	9	5	1	1	1	1
24.	Voćin	33	9	7	5	11	1
Ukupno (8. – 24.)		337	178	49	53	51	6
SVEUKUPNO (1. – 24.)		458	243	64	69	74	8

Od ukupnog broja danih naloga i preporuka, provedeno je 307 ili 67,0 %. Udjel provedenih naloga i preporuka u ukupnom broju naloga i preporuka lokalnih jedinica je od 15,8 % do 100,0 %. Jedna lokalna jedinica (Općina Tribunj), kojoj je dano ukupno sedam naloga i preporuka, provela je sve naloge i preporuke. Jedna lokalna jedinica (Općina Orehovica), kojoj je dano ukupno 13 naloga i preporuka, provela je 12 naloga i preporuka, a jedna preporuka nije primjenjiva. Pet lokalnih jedinica, kojima je dano ukupno 111 naloga i preporuka, provelo je od 15,8 % do 48,5 % naloga i preporuka. Sve druge lokalne jedinice provele su većinu naloga i preporuka danih u financijskim revizijama.

Izvjštavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, lokalne jedinice bile su obvezne u pisanom obliku izvijestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Sve lokalne jedinice izvještavale su Ured o provedbi naloga ili preporuka, osim što dvije lokalne jedinice (Općina Visoko i Općina Malinska-Dubašnica), svaka za jedan nalog, nisu izvijestile Ured. O provedbi naloga i preporuka 13 lokalnih jedinica izvještavalo je Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Ostale lokalne jedinice (jedanaest ili 45,8 %) za većinu naloga i preporuka izvještavale su Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dio naloga i preporuka izvijestile su nakon isteka roka od 30 dana ili nisu izvijestile o njihovoj provedbi.

Provjerom podataka iz izvještaja o provedbi naloga i preporuka koje su lokalne jedinice dostavljale Uredu, utvrđeno je da su lokalne jedinice za dio provedbe naloga i preporuka točno izvještavale, dok za dio provedbe naloga i preporuka nisu točno izvještavale Ured.

Učinci provedenih naloga i preporuka

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima lokalnih jedinica i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

U tablici u nastavku daje se pregled učinaka postignutih provedbom naloga i preporuka, prema područjima revizije.

Tablica broj 3

Pregled učinaka postignutih provedbom naloga i preporuka, prema područjima revizije

Redni broj	Naziv područja	Učinci provedenih naloga i preporuka
	1	2
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Planiranjem podizvora prema namjenama pojedinih prihoda omogućeno je praćenje ostvarivanja i namjenskog utroška prihoda. U općem dijelu proračuna naveden je iznos planiranog rezultata poslovanja (ostvarenog viška prihoda iz prethodnih godina), a pri donošenju proračuna te izmjena i dopuna proračuna u cijelosti je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina. Godišnji izvještaji o izvršenju proračuna sastavljeni su u skladu s propisima, a izradom navedenih izvještaja s obrazloženjem programa proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva omogućena je ocjena namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava.
2.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	<ul style="list-style-type: none"> Ustrojene su i uredno se vode analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza (usklađene su s podacima iz glavne knjige, sadrže sve propisane podatke, evidentirana su potraživanja i obveze koji nisu bili evidentirani).

Redni broj	Naziv područja	Učinci provedenih naloga i preporuka
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> • Poslovni događaji su evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna te prema načelima iskazivanja imovine, prihoda i rashoda, što je utjecalo na točnije i realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima. • Procijenjena je vrijednost ošasne imovine te je evidentirana u poslovnim knjigama. • Rashodi za usluge evidentirani su na temelju ulaznih računa uz koje su priložene specifikacije obavljenih usluga te se evidentiranje poslovnih događaja temelji na vjerodostojnim, urednim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. • U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu, čime je osigurana točnost podataka o izvanbilančnim zapisima i praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije u financijskom izvještaju bilanca. • Obavljen je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa te ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s propisima. • Popisne liste sadrže podatke u naturalnim i novčanim izrazima, a popisom imovine i obveza utvrđeno je stvarno stanje imovine i obveza te je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. • Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s pravilima proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja (iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama, a bilješke sadrže detaljniju razradu podataka iz financijskih izvještaja).
3.	Prihodi i potraživanja	<ul style="list-style-type: none"> • Prati se dospelost pojedinačnih potraživanja od fizičkih i pravnih osoba te su poduzete mjere u cilju potpune i pravodobne naplate prihoda, čime je smanjen rizik zastare. • Obračun i naplata komunalne naknade obavlja se u skladu s propisima (utvrđeni su obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište, donesena su rješenja za naplatu komunalne naknade u skladu s odredbama odluka o komunalnoj naknadi, razrađena je vrijednost boda i drugi podaci bitni za izračun obveze plaćanja komunalne naknade te su izdavana rješenja o komunalnoj naknadi u propisanom roku), čime je povećana točnost, pravodobnost i transparentnost naplate prihoda (potraživanja). • Donesen je program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta te je ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podneseno godišnje izvješće o ostvarenju programa korištenja navedenih sredstava.

Redni broj	Naziv područja	Učinci provedenih naloga i preporuka
1	2	
4.	Rashodi i obveze	<ul style="list-style-type: none"> • Utvrđeni su kriteriji na temelju kojih se vrednuju radni rezultati i određuje visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime se osigurava opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. • Sustav komunalnog gospodarstva uređen je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (usklađena je odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti s odredbama navedenog Zakona, ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti definirana su međusobna prava i obveze za sve povjerene komunalne djelatnosti, kao i opseg komunalnih usluga, rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, sastavljen je program održavanja komunalne infrastrukture s opsegom poslova održavanja, izvještaj o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te programa građenja objekata komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova održavanja i objektima građenja radi kontrole izvršenja programa). • Za obavljanje upravnih, stručnih i ostalih poslova iz djelokruga nisu zaključivani ugovori o djelu, a obavljali su ih zaposlenici u okviru svojih upravnih tijela. • Transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer su doneseni opći akti za raspisivanje i provedbu javnih natječaja, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija, provedeni su javni natječaji, s korisnicima donacija zaključeni su ugovori i na mrežnim stranicama lokalnih jedinica objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama, čime je povećana transparentnost njihove dodjele. • Donošenjem programa javnih potreba iz područja socijalne skrbi, sporta i kulture te utvrđivanjem kriterija i prava na ostvarivanje novčanih naknada omogućeno je planiranje sredstava prema aktivnostima, što je utjecalo na veću djelotvornost u trošenju proračunskih sredstava.
5.	Javna nabava	<ul style="list-style-type: none"> • Više pozornosti pridavano je izradi plana nabave (sadrže propisane obvezne podatke o svim predmetima nabave za koje su provedeni postupci nabave, kod značajnijih promjena donesene su izmjene i dopune planova u svrhu pružanja realnih potreba za nabavom roba, radova i usluga te su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske). • Prije upućivanja poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima provodila su se istraživanja i analize tržišta u cilju odabira gospodarskih subjekata kojima su bili upućivani pozivi na dostavu ponuda, utvrđivani su optimalni rokovi za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave, a pozivi na dostavu ponuda objavljujivani su u skladu s unutarnjim aktima na mrežnim stranicama lokalnih jedinica, što je utjecalo na dostupnost informacija o potrebama za nabavu te veće transparentnosti i konkurentnosti pri provođenju postupaka jednostavne nabave.

Redni broj	Naziv područja	Učinci provedenih naloga i preporuka
1	2	
		<ul style="list-style-type: none"> • Objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te su potpisane izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. • Javna nabava roba, radova i usluga provedena je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave na način utvrđen unutarnjim aktima kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave. • Praćenjem izvršenja zaključenih ugovora o javnoj i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora uspostavljen je učinkovit sustav kontrole postupaka nabave. • U godišnje izvješće o jednostavnim nabavama (statističko izvješće o javnoj nabavi) uneseni su točni podaci o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica u provedenim postupcima jednostavne nabave.
6.	Imovina i druge nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> • Procedurama je uređena obveza dostave procjembanih elaborata procjeniteljskom povjerenstvu pri prodaji i kupnji nekretnina te su izrađeni procjembani elaborati dostavljeni nadležnim povjerenstvima radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti sa zakonskim odredbama. • Ustrojen je registar imovine sa svim propisanim podacima, kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini odnosno resursima kojima se raspolaže. • U svrhu unaprjeđenja upravljanja i raspolaganja nefinancijskom imovinom donesen je plan aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa te procedura o postupanju s nefinancijskom imovinom za koju su riješeni imovinskopravni odnosi. • Donesen je godišnji provedbeni program upravljanja nekretninama za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja imovinom na način određen odlukom o upravljanju, raspolaganju i korištenju nekretnina. • Donesena su pisana pravila kojima su uređeni načini postupanja i obveze o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava. • Umjesto postojećih poslovnih procesa donesene su nove procedure kojima su razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa te plaćanjem računa, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunom putnih naloga i blagajničkim poslovanjem te su za provođenje pojedinih aktivnosti utvrđene odgovorne osobe u skladu s procedurama.

IV. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI TRGOVAČKIH DRUŠTAVA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama devet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: trgovačka društva) za 2020., 2021. i 2022.

Financijska revizija devet trgovačkih društava za 2020., 2021. i 2022. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za svako trgovačko društvo izraženo je mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni, drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen računovodstveni okvir te poslovanje trgovačkih društava. Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Sva trgovačka društva obuhvaćena provjerom provedbe naloga i preporuka dostavila su Uredu plan provedbe naloga i preporuka. Revizijskim postupcima provjereno je jesu li trgovačka društva postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskim revizijama za 2020., 2021. i 2022. i u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestila Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Provjera provedbe danih naloga i preporuka

Trgovačkim društvima je u financijskim revizijama za 2020., 2021. i 2022. dano ukupno 115 naloga i preporuka (64 nalog i 51 preporuka). Najveći dio njih, 42 ili 36,6 % odnosi se na područje javne nabave, a 28 ili 24,3 % na područje računovodstvenog poslovanja.

Za nepravilnosti i propuste u području planiranja dan je 21 nalog i preporuka ili 18,3 %, u području sustava unutarnjih kontrola osam ili 7,0 %, u području prihoda i potraživanja pet ili 4,3 %, u području rashoda pet ili 4,3 %, a u drugim područjima (zaduživanje, gubici vode, pokriće prenesenog gubitka) šest ili 5,2 % ukupno danih naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se podaci o broju danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema područjima revizije.

Tablica broj 4

Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema područjima revizije

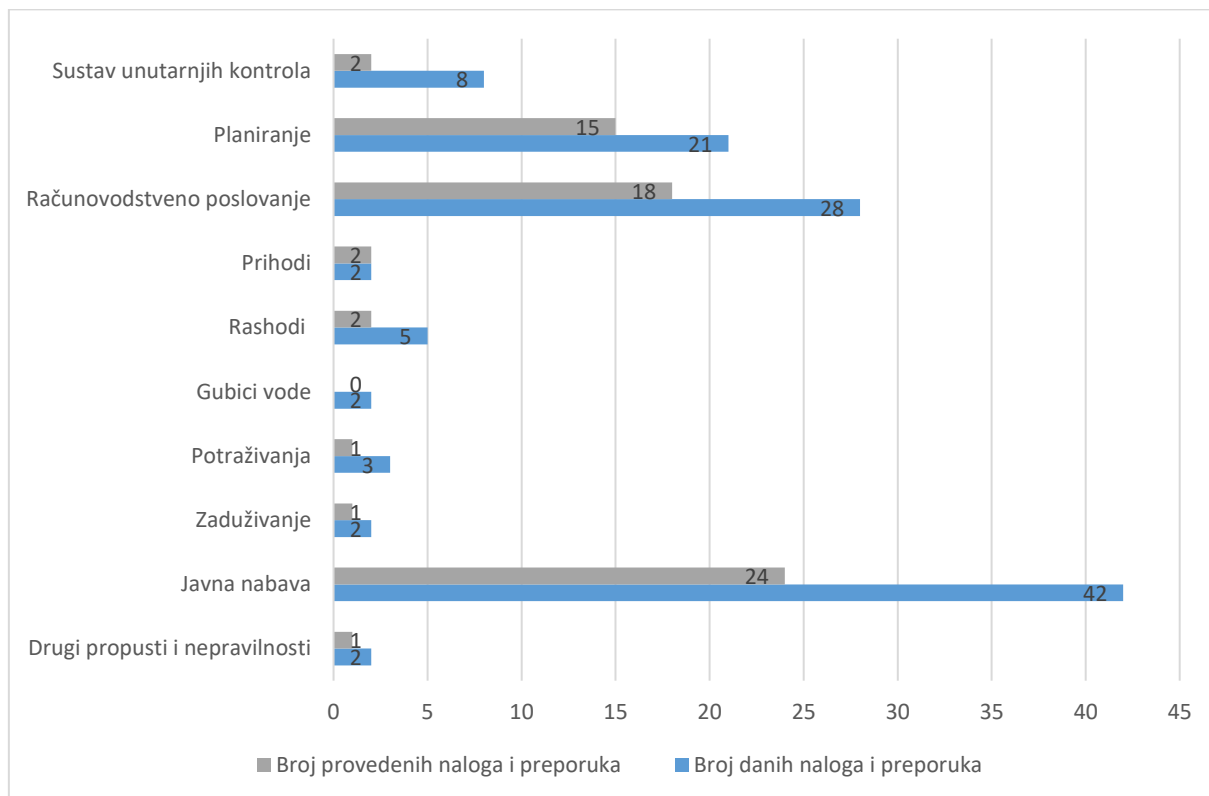
Redni broj	Područje revizije	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Sustav unutarnjih kontrola	8	2	0	1	0	5	0
2.	Planiranje	21	15	0	1	0	5	0
3.	Računovodstveno poslovanje	28	16	2	4	0	5	1
4.	Prihodi	2	2	0	0	0	0	0
5.	Rashodi	5	2	0	1	0	1	1
6.	Potraživanja	3	1	0	2	0	0	0
7.	Javna nabava	42	20	4	7	0	11	0
8.	Zaduživanje	2	1	0	0	0	0	1
9.	Gubici vode	2	0	0	2	0	0	0
10.	Drugi propusti i nepravilnosti	2	1	0	0	0	1	0
Ukupno		115	60	6	18	0	28	3
Provedba u %		100,0	52,2	5,2	15,7	0	24,3	2,6

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji trgovačkih društava utvrđeno je da je od 115 naloga i preporuka:

- provedeno 66 ili 57,4 %, od čega 60 ili 52,2 % u roku, a šest ili 5,2 % nakon roka
- djelomično je provedeno 18 naloga i preporuka ili 15,7 %
- nije provedeno 28 naloga i preporuka ili 24,3 %
- tri naloga i preporuke ili 2,6 % nije primjenjivo (trgovačka društva nisu imala aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke).

U grafičkom prikazu broj 3 daju se podaci o broju danih i provedenih naloga i preporuka, prema područjima revizije.

Broj danih i provedenih naloga i preporuka, prema područjima revizije



Grafički prikaz broj 3

U području prihoda provedeno je 100,0 % danih naloga, planiranja 71,4 %, računovodstvenog poslovanja 64,3 % te javne nabave 57,1 % danih naloga i preporuka. U području rashoda provedeno je 40,0 % danih naloga i preporuka, u području potraživanja 33,3 % te u području zaduživanja kao i u okviru drugih propusta i nepravilnosti 50,0 % danih naloga i preporuka. Najmanji napredak je postignut u području sustava unutarnjih kontrola u kojem je provedeno 25,0 % naloga i preporuka, a u području gubitaka vode nisu provedene dvije dane preporuke.

Četiri trgovačka društva nisu provela 28 naloga i preporuka ili 24,3 % ukupno danih naloga i preporuka. Od ukupno neprovedenih naloga i preporuka, 21 ili 75,0 % se odnosi na područje planiranja, računovodstvenog poslovanja i nabave.

U području planiranja nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na donošenje strateškog plana, plana rada, financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana u slučajevima kada prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane vrijednosti te praćenje izvršenja financijskog plana.

U području računovodstvenog poslovanja nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama, obavljanje popisa imovine i obveza te usklađenje podataka u poslovnim i pomoćnim knjigama te financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U području javne nabave nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čijom bi se objavom povećala transparentnost postupaka jednostavne nabave te postigla veća konkurentnost odnosno dobivanje većeg broja ponuda i mogućnost postizanja povoljnijih uvjeta nabave. Također, pojedina trgovačka društva nisu unutarnjim aktom utvrdila niži prag za nabavu roba, radova i usluga koji se nabavljaju izravno, odnosno bez provedbe postupaka nabave ili na temelju jedne ponude, nisu utvrdili optimalne rokove za dostavu ponuda te nisu izradili statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

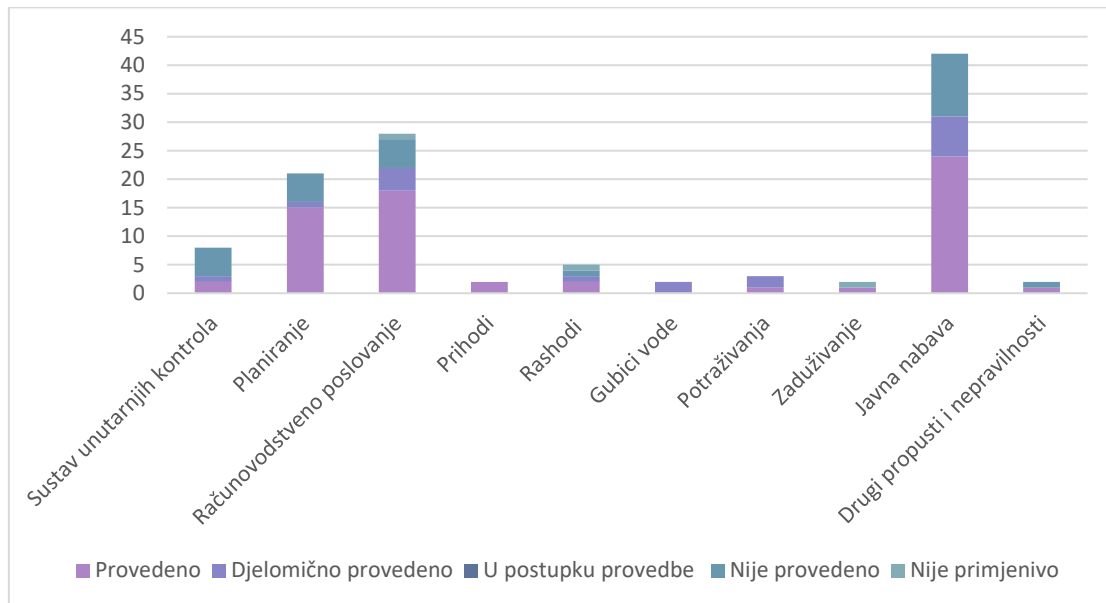
Djelomično je provedeno 18 ili 15,7 % danih naloga i preporuka, a najvećim dijelom se odnose na naloge i preporuke vezane za postupke javne nabave, njih sedam te vezane za računovodstveno poslovanje, njih četiri. Za navedene naloge i preporuke poduzete su aktivnosti, ali po danim nalogima i preporukama nije u cijelosti postupljeno.

U području javne nabave djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na donošenje izmjena i dopuna plana nabave u slučaju značajnih odstupanja od plana, unošenje podataka u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i ažuriranje prema potrebi, objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te dostavu obavijesti o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U području računovodstvenog poslovanja djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje financijskih izvještaja, vođenje evidencija putnih naloga te mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu, evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima danih i primljenih instrumenata osiguranja i sudskih sporova u okviru izvanbilančnih zapisa te evidentiranje obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U grafičkom prikazu broj 4 daje se struktura statusa naloga i preporuka prema područjima revizije.

Struktura statusa naloga i preporuka prema područjima revizije



Grafički prikaz broj 4

U tablici u nastavku navode se podaci o broju danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom po trgovačkim društvima.

Tablica broj 5

Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen
njihovom provjerom, po trgovačkim društvima

Redni broj	Trgovačka društva	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	BOŠANA d.o.o., Biograd na Moru	20	14	0	2	0	4	0
2.	ČISTOĆA PAG d.o.o.	7	5	0	2	0	0	0
3.	EKO KONG d.o.o., Nova Gradiška	9	4	1	3	0	0	1
4.	INOVATIVNI ZADAR d.o.o.	7	6	1	0	0	0	0
5.	Odlagalište d.o.o., Nova Gradiška	12	6	1	1	0	3	1
6.	ŠKOVACIN d.o.o., Rogoznica	24	4	0	4	0	15	1
7.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	20	8	1	5	0	6	0
8.	VODOVOD d.o.o., Zadar	8	7	0	1	0	0	0
9.	VODOVOD-VIR d.o.o.	8	6	2	0	0	0	0
Ukupno		115	60	6	18	0	28	3
Provedba u %		100,0	52,2	5,2	15,7	0	24,3	2,6

Od ukupnog broja danih naloga i preporuka, provedeno je 66 ili 57,4 %, od čega 60 u roku, a šest nakon roka. Udjel provedenih naloga i preporuka u ukupnom broju danih naloga i preporuka je od 16,7 % do 100,0 %. Dva trgovačka društva kojima je dato 15 naloga i preporuka provela su sve naloge i preporuke, tri trgovačka društva kojima je dato 35 naloga i preporuka provela su naloge i preporuke od 70,0 % do 90,0 %, tri trgovačka društva kojima je dato 41 nalog i preporuka provela su od 45,0 % do 60,0 %, a jedno trgovačko društvo kome je dato 24 naloga i preporuke provelo je manje od 20,0 % danih naloga i preporuka.

Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, trgovačka društva su bila obvezna u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Većina trgovačkih društava (sedam ili 77,7 %) izvještavala je Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Jedno trgovačko društvo nije izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a jedno trgovačko društvo je za većinu naloga i preporuka izvještavalo Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok je za dio naloga i preporuka izvijestilo nakon isteka roka od 30 dana ili nije izvijestilo o njihovoj provedbi.

Provjerom podataka iz izvještaja o provedbi naloga i preporuka koje su trgovačka društva dostavljala Uredu, utvrđeno je da je, od devet trgovačkih društava, jedno trgovačko društvo ili 11,1 % točno izvijestilo o provedbi naloga i preporuka, dok je osam ili 88,9 % trgovačkih društava za dio točno izvještavalo, a za dio naloga i preporuka nije točno izvještavalo. Nalozi i preporuke o kojima trgovačka društva nisu točno izvještavala Ured u pravilu se odnose na računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

Učinci provedenih naloga i preporuka

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trgovačkih društava te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

U tablici u nastavku daje se pregled učinaka postignutih provedbom naloga i preporuka, prema područjima revizije.

Tablica broj 6

Pregled učinaka postignutih provedbom naloga i preporuka,
prema područjima revizije

Redni broj	Naziv područja	Učinci provedenih naloga i preporuka
	1	2
1.	Sustav unutarnjih kontrola	<ul style="list-style-type: none"> • Donošenjem Etičkog kodeksa utvrđeno je promicanje temeljnih etičkih vrijednosti i načela, dok je imenovanjem povjerenika za etiku osiguran nadzor nad primjenom Etičkog kodeksa. • Donesena je strategija upravljanja rizicima i rizici su dokumentirani u registru rizika, čime je omogućeno donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju.
2.	Planiranje	<ul style="list-style-type: none"> • Izrađen je strateški plan, kojim su utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja i osigurana provedba drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva. • Donesen je poslovni plan za razdoblje od četiri godine koji sadrži financijski plan (plan prihoda i troškova, plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina te okvirni plan radnih mjesta). • Donesen je godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada kojim su utvrđeni ciljevi i aktivnosti koje se planiraju poduzeti te planirana ulaganja i izvori sredstava za ulaganja. • Plan poslovanja sastavljen je na način da su podaci o planiranim prihodima i rashodima usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima, čime je omogućeno praćenje ostvarenja plana te pravodobno donošenje poslovnih odluka. • Donesen je višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina kojim su utvrđeni pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prioriteta u provedbi te praćenje ostvarenja pojedinog ulaganja. • Donesene su izmjene i dopune plana ulaganja u dugotrajnu imovinu zbog odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana te izmjene i dopune financijskog plana zbog odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. • Sastavljeno je godišnje izvješće o poslovanju uz obrazloženja značajnijih odstupanja od plana.
3.	Računovodstveno poslovanje	<ul style="list-style-type: none"> • Potraživanja u financijskim izvještajima iskazana su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, što je utjecalo na realnije i točnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

Redni broj	Naziv područja	Učinci provedenih naloga i preporuka
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> • Usklađeni su podaci o dugotrajnoj imovini evidentirani u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi. • Na računima glavne knjige naveden je kratki opis sadržaja svake poslovne promjene, odnosno izvadak za pojedini konto sadrži datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja te opis sadržaja poslovne promjene u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. • Računovodstvenim politikama uređen je način evidentiranja izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i postupanje u skladu s donesenim politikama. • Računovodstvenim politikama utvrđena su pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine. • Obavljen je cjelovit popis imovine i obveza te su usklađena stanja evidentirana u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. • U okviru izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja te tuđa imovina, čime je osigurano praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije bilance.
4.	Prihodi i potraživanja	<ul style="list-style-type: none"> • Obračunavane su zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbom Zakona o obveznim odnosima. • Dnevne naknade za zakupljena prodajna mjesta naplaćivane su u skladu sa zaključenim ugovorima. • Donesene su pisane procedure za naplatu potraživanja kojima su utvrđeni postupci odnosno mjere naplate potraživanja te praćenje naplate.
5.	Rashodi	<ul style="list-style-type: none"> • Naknade članovima nadzornog odbora isplaćene su prema broju stvarno izvršenih sjednica, što je utjecalo na racionalno korištenje sredstava utrošenih za navedene namjene. • Ugovor o radu usklađen je s unutarnjim aktom, kojim je utvrđeno da se uvjeti rada i visina plaće člana uprave/direktora određuju ugovorom o radu.
6.	Javna nabava	<ul style="list-style-type: none"> • Plan nabave sadrži jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a. • Plan nabave te njegove izmjene i dopune javno su objavljeni, što pridonosi transparentnosti nabave roba, radova i usluga. • U registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o predmetima nabave vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura bez PDV-a te je provedeno ažuriranje spomenutog registra u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. • U statističkom izvješću o javnoj nabavi iskazani su podaci koji se odnose na nabavu tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Redni broj	Naziv područja	Učinci provedenih naloga i preporuka
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> • Unutarnjim aktima utvrđivani su niži pragovi za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka jednostavne nabave, čime se u skladu s načelima javne nabave promiče potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave. Predviđena je mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama društva ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, čime su informacije o provođenju postupaka jednostavne nabave dostupne većem broju gospodarskih subjekata. • Javna nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. • Praćenjem ostvarenja jednostavne nabave po svim izdanim narudžbenicama omogućen je unos točnih podataka u godišnje izvješće o jednostavnim nabavama odnosno statističko izvješće o javnoj nabavi.

V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA NADZOR FINACIJSKIH USLUGA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) za 2021.

Financijska revizija navedene neprofitne organizacije za 2021. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao tri naloga i tri preporuke.

Agencija je dostavila Uredu plan provedbe naloga i preporuka u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Agencija je bila obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Revizijskim postupcima provjereno je je li Agencija postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te je li u pisanom obliku izvijestila Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Agencija je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog i dvije preporuke pri dostavi plana provedbe naloga i preporuka, a za dva naloga i jednu preporuku u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Agencija točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Agencije za 2021. utvrđeno je da su od šest naloga i preporuka provedena tri naloga i tri preporuke ili 100,0 % danih naloga i preporuka.

Agencija je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke: utvrđeno je postupanje u slučajevima kad radnici postupe protivno propisanim odredbama vezano za stjecanje i otpuštanje financijskih instrumenata, provedene su polugodišnje kontrole stjecanja ili otpuštanja financijskih instrumenata i sukoba interesa, višak prihoda iz prethodnih godina uključen je u financijski plan Agencije za 2023., utvrđeni su kriteriji za isplatu godišnje nagrade i visina godišnje novčane nagrade za ostvarene rezultate, donesene su odluke kojima je uređeno pravo na isplatu i visina naknada za pojedina materijalna prava za 2022., uređen je način obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla za dane kad zaposlenici ne dolaze u prostore Agencije te je proveden postupak jednostavne nabave goriva za službena vozila.

VI. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U REVIZIJAMA UČINKOVITOSTI

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave u 2019. i 2020., Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru, Provedba ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu te Provedba ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon).

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave opisana je u **zasebnom objedinjenom izvješću**.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u ostalim revizijama učinkovitosti

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru, provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu te provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon).

Revizijom učinkovitosti upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru bili su obuhvaćeni Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska županija i Splitsko-dalmatinska županija. Revizija je provedena tijekom 2020. i 2021., a upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru u Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture ocijenjeno je djelomično učinkovitim, dok je u Primorsko-goranskoj i Splitsko-dalmatinskoj županiji ocijenjeno učinkovitim, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je ukupno 16 preporuka.

Revizija učinkovitosti provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu provedena je tijekom 2019. Predmet revizije bila je provedba ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu u razdoblju 2004. – 2018. Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i trgovačko društvo Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o., Zagreb. Navedeni subjekti su obuhvaćeni revizijom jer su potpisnici i provoditelji odredbi ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu. Davatelj koncesije je Republika Hrvatska, a Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je potpisalo navedeni ugovor u ime i za račun Republike Hrvatske te su u obavljenoj reviziji učinkovitosti provedbe ugovora nalozi i preporuke dani Ministarstvu. Provedba navedenog ugovora ocijenjena je učinkovitim, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je ukupno 15 naloga i preporuka.

Revizija učinkovitosti provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon) obavljena je 2019., a predmet revizije bila je provedba ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon). Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i trgovačko društvo Bina Istra d.d., Lupoglav. Navedeni subjekti su obuhvaćeni revizijom jer su potpisnici i provoditelji odredbi ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon). Davatelj koncesije je Republika Hrvatska, a Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je potpisalo navedeni ugovor u ime i za račun Republike Hrvatske te su u obavljenoj reviziji učinkovitosti provedbe ugovora nalozi i preporuke dani Ministarstvu. Provedba navedenog ugovora ocijenjena je učinkovitim, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dan je jedan nalog i četiri preporuke.

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li subjekti revizije postupili prema nalogima i preporukama danim u revizijama učinkovitosti u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestili Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je od 36 naloga i preporuka:

- provedeno 12 naloga i preporuka ili 33,3 %
- djelomično je provedeno devet naloga i preporuka ili 25,0 %
- u postupku provedbe je pet naloga i preporuka ili 13,9 %
- nisu provedena dva naloga ili 5,6 %
- osam preporuka ili 22,2 % nije primjenjivo.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju naloga i preporuka danih u ostalim revizijama učinkovitosti te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 7

Broj naloga i preporuka danih u ostalim revizijama učinkovitosti
te status utvrđen njihovom provjerom

Redni broj	Provjera provedbe naloga i preporuka	Broj subjekata	Broj danih naloga i preporuka	Provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo**
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru	3	16	5	4	5	1	1
2.	Provedba ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipšilon)	2	5	5	0	0	0	0
3.	Provedba ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu	2	15	2	5	0	1	7
Ukupno		7	36	12	9	5	2	8

* Rok za provedbu nije prošao.

** Zbog promijenjenih propisa ili poslovnog okruženja.

U reviziji učinkovitosti upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i Primorsko-goranska županija su izvještavale Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok je Splitsko-dalmatinska županija izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke u propisanom roku, jedne preporuke nakon propisanog roka, dok za jednu preporuku nije izvijestila Ured (za tri preporuke nije bio prošao rok za provedbu).

Kod revizije učinkovitosti provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je izvijestilo Ured o provedbi jednog naloga i jedne preporuke, dok o provedbi ostalih naloga i preporuka nije izvještavalo.

U reviziji učinkovitosti provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon) Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog roka provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještajima o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je točno izvještavano o provedbi naloga i preporuka.

VII. ZAKLJUČAK

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama jednog proračunskog korisnika državnog proračuna, 24 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, devet trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga. Također, obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru, provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb-Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu te provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon).

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji subjekata revizije utvrđeno je da je, od 593 naloga i preporuke, provedeno (u roku i nakon roka) 390 ili 65,8 %, nisu provedena 102 ili 17,2 %, djelomično je provedeno 89 ili 15,0 %, a 12 naloga i preporuka ili 2,0 % nije primjenjivo (zbog izmjene propisa ili subjekti revizije nisu imali aktivnosti za koje su u reviziji dani nalozi i preporuke).

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti utvrđeno je da je od 36 naloga i preporuka provedeno 12 ili 33,3 %, djelomično je provedeno devet ili 25,0 %, osam preporuka ili 22,2 % nije primjenjivo (zbog izmijenjenih okolnosti), u postupku provedbe je pet naloga i preporuka ili 13,9 %, a dva naloga ili 5,6 % nije provedeno.

Sve naloge i preporuke provela su četiri subjekta revizije, kojima je dano ukupno 28 naloga i preporuka.

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima subjekata revizije, boljem upravljanju imovinom te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Subjekti revizije su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.