



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/25-01/15
URBROJ: 613-01-01-25-1

Objedinjeno izvješće

**Provjera provedbe naloga i
preporuka danih u
financijskim revizijama
proračunskih korisnika,
lokalnih jedinica
i trgovačkih društava**

Zagreb, ožujak 2025.

I. UVOD	1
II. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI PRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA	2
III. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI LOKALNIH JEDINICA	4
Provjera provedbe danih naloga i preporuka	4
Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka	8
Učinci provedenih naloga i preporuka	9
IV. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI TRGOVAČKIH DRUŠTAVA	13
Provjera provedbe danih naloga i preporuka	13
Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka	18
Učinci provedenih naloga i preporuka	18
V. ZAKLJUČAK	22

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 obavezan 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 obavezan 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 tri proračunska korisnika državnog proračuna, 48 jedinica lokalne samouprave** (dalje u tekstu: lokalne jedinice) i **18 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica**.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 7. prosinca 2023. do 3. ožujka 2025.

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 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.

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 obavljani razgovori sa zaposlenicima subjekata revizije. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

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

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, 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 PRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama tri proračunska korisnika državnog proračuna za 2019.

Financijska revizija navedenih proračunskih korisnika državnog proračuna za 2019. 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.

Svi proračunski korisnici državnog proračuna obuhvaćeni provjerom provedbe naloga i preporuka dostavili su Uredu plan provedbe naloga i preporuka u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Proračunski korisnici državnog proračuna bili su obvezni 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 jesu li proračunski korisnici državnog proračuna postupili prema nalogima i preporukama danim u financijskim revizijama za 2019. 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.

Proračunskim korisnicima državnog proračuna je u financijskim revizijama za 2019. dano ukupno 47 naloga i preporuka, od čega 43 naloga i četiri preporuke. Najveći dio njih, 29 ili 61,7 % odnosi se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje. Za nepravilnosti i propuste u područjima javne nabave te planiranja i izvršenja financijskog plana dano je po pet ili 10,6 %, u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva četiri ili 8,5 %, u području rashoda tri ili 6,4 % te u području potraživanja jedan nalog ili 2,2 % ukupno danih naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je od 47 naloga i preporuka:

- provedeno 37 ili 78,7 %, od čega 31 u roku, a šest nakon roka
- djelomično je provedeno šest naloga i preporuka ili 12,8 %
- nisu provedena tri naloga ili 6,4 %
- nije primjenjiva jedna preporuka ili 2,1 % (zbog promjene propisa na temelju koje je u financijskoj reviziji dana preporuka).

U tablici u nastavku daju se podaci o broju naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema proračunskim korisnicima državnog proračuna.

Tablica broj 1

Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom,
prema proračunskim korisnicima državnog proračuna

Redni broj	Proračunski korisnik državnog proračuna	Broj 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.	Agencija za obalni linijski pomorski promet, Split	6	1	1	3	1	0
2.	Agencija za zaštitu osobnih podataka	21	15	3	1	1	1
3.	Državna geodetska uprava	20	15	2	2	1	0
Ukupno		47	31	6	6	3	1

Nijedan proračunski korisnik državnog proračuna nije proveo sve naloge i preporuke. Dva proračunska korisnika državnog proračuna provela su većinu naloga i preporuka, a jedan proračunski korisnik državnog proračuna proveo je manje od 50,0 % naloga i preporuka.

Svi proračunski korisnici državnog proračuna izvještavali su Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, od čega je za 40 naloga i preporuka ili 85,1 % utvrđeno da su proračunski korisnici državnog proračuna točno izvještavali o provedbi, a za sedam naloga i preporuka ili 14,9 % proračunski korisnici državnog proračuna nisu točno izvještavali o provedbi.

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima proračunskih korisnika državnog proračuna i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, i to u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja financijskog plana, potraživanja, rashoda te javne nabave.

Proračunski korisnici državnog proračuna su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

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

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama 48 lokalnih jedinica za 2019., 2020. i 2021. Provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je u deset gradova i 38 općina.

Financijska revizija 48 lokalnih jedinica 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. i 2021. dano ukupno 810 naloga i preporuka (676 naloga i 134 preporuke). Najveći dio njih, 308 ili 38,0 % odnosi se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, a 163 ili 20,1 % na javnu nabavu. Za nepravilnosti i propuste u području rashoda i obveza dana su 153 ili 18,9 %, u području prihoda i potraživanja 77 ili 9,5 %, planiranja i izvršenja proračuna 64 ili 7,9 %, a u ostalim područjima (imovina i druge nepravilnosti) 45 ili 5,6 % 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 2

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.	Planiranje i izvršenje proračuna	64	44	6	4	0	4	6
2.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	308	189	43	37	0	33	6
3.	Prihodi i potraživanja	77	49	9	11	1	5	2
4.	Rashodi i obveze	153	118	17	8	0	6	4
5.	Javna nabava	163	115	24	13	0	11	0
6.	Imovina	31	14	2	10	0	5	0
7.	Druge nepravilnosti	14	13	0	0	0	1	0
Ukupno		810	542	101	83	1	65	18
Provedba u %		100,0	66,9	12,5	10,3	0,1	8,0	2,2

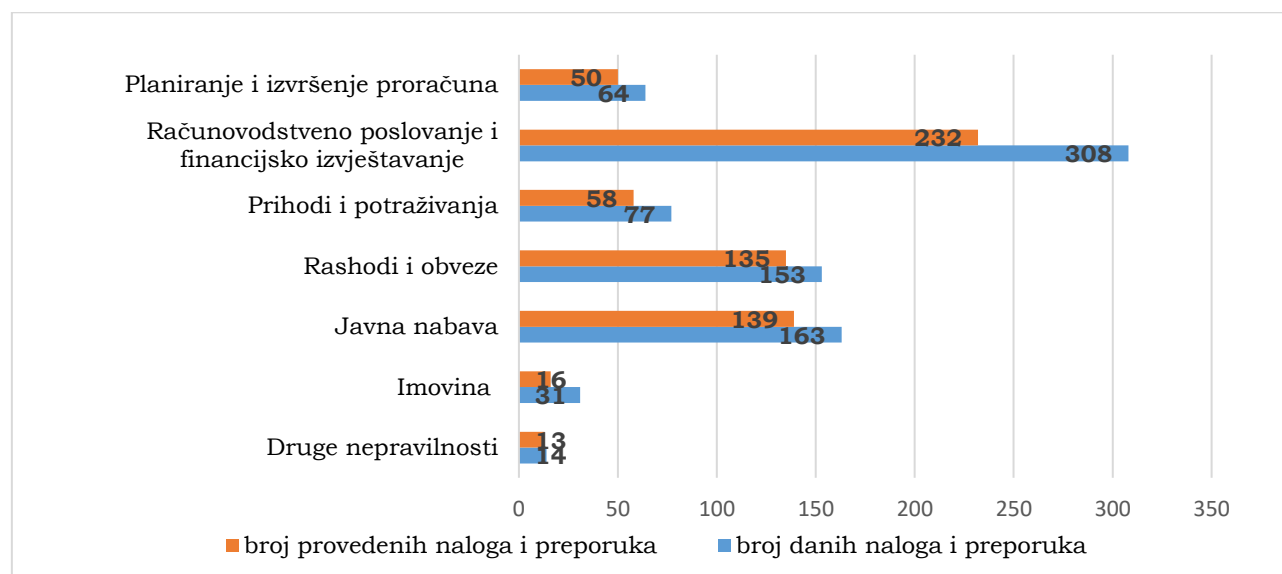
* U vrijeme obavljanja provjere rok za provedbu nije prošao.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji lokalnih jedinica utvrđeno je da su od 810 naloga i preporuka:

- provedena 643 ili 79,4 %, od čega 542 u roku, a 101 nakon roka
- djelomično su provedena 83 naloga i preporuke ili 10,3 %
- u postupku provedbe je jedan nalog ili 0,1 %
- nije provedeno 65 naloga i preporuka ili 8,0 %
- 18 naloga i preporuka ili 2,2 % 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

Nalozi i preporuke u području drugih nepravilnosti odnose se na sustav unutarnjih kontrola te djelokrug i unutarnje ustrojstvo, a većina njih ili 92,9 % je provedeno. Značajan napredak u provedbi naloga i preporuka postignut je u području rashoda i obveza u kojem je provedeno 88,2 % naloga i preporuka te u području javne nabave u kojem je provedeno 85,3 % naloga i preporuka. Najmanji napredak je postignut u području imovine u kojem je provedeno 51,6 % naloga i preporuka. U području planiranja i izvršenja proračuna provedeno je 78,1 %, a u područjima računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te prihoda i potraživanja po 75,3 % naloga i preporuka danih za ta područja.

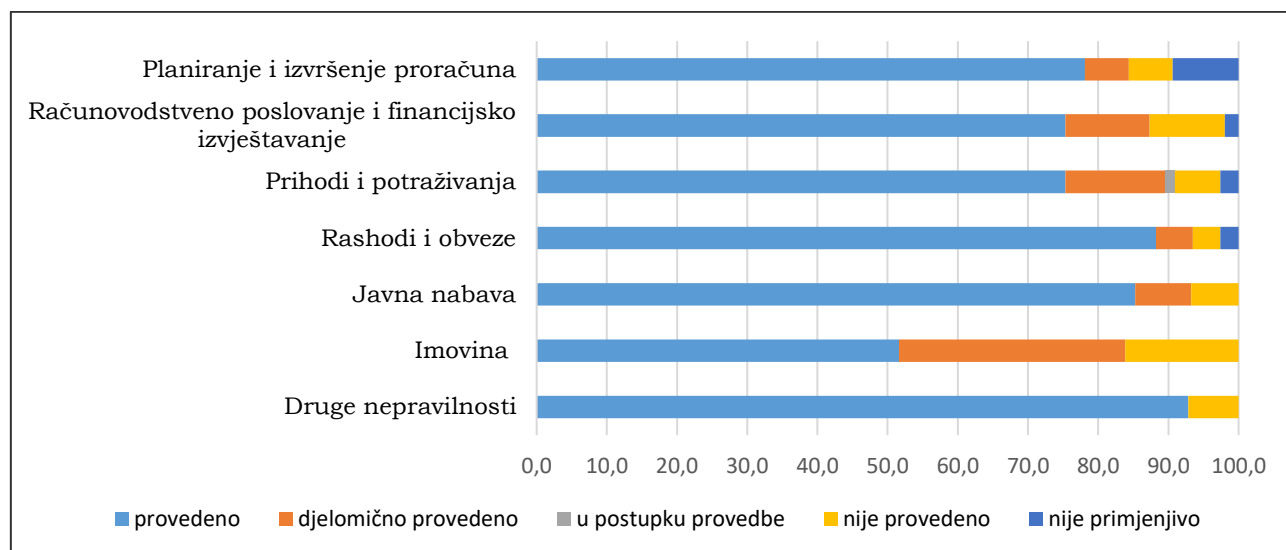
Nalozi i preporuke koji nisu provedeni, njih 65 ili 8,0 % ukupno danih naloga i preporuka odnosi se na 25 lokalnih jedinica. Najveći broj ovih naloga i preporuka odnosi se na područja računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te javne nabave. Većina naloga i preporuka koji nisu provedeni u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja odnose se na obavljanje popisa imovine i obveza, obračun ispravka vrijednosti potraživanja te ustrojavanje i vođenje analitičkih evidencija dugotrajne imovine i potraživanja. U području javne nabave nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na planiranje nabave i vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Djelomično su provedena 83 ili 10,3 % danih naloga i preporuka, a odnose se na 36 lokalnih jedinica. Navedene lokalne jedinice su dio aktivnosti na provedbi naloga i preporuka završile, ali po nalogu ili preporuci nije u cijelosti postupljeno.

Za 18 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, prema lokalnim jedinicama.

Tablica broj 3

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

Redni broj	Lokalne jedinice	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
Gradovi								
1.	Hvar	15	11	0	1	0	2	1
2.	Ilok	8	4	3	1	0	0	0
3.	Knin	15	9	2	3	0	0	1
4.	Novi Marof	17	12	3	2	0	0	0
5.	Oroslavje	20	18	0	1	0	1	0
6.	Pakrac	15	11	3	0	0	1	0
7.	Popovača	22	20	0	1	0	0	1
8.	Sinj	20	10	0	8	0	2	0
9.	Supetar	19	10	1	6	0	2	0
10.	Zlatar	6	4	0	1	0	1	0
Ukupno (1. do 10.)		157	109	12	24	0	9	3
Općine								
11.	Bednja	9	9	0	0	0	0	0
12.	Belica	14	10	4	0	0	0	0
13.	Breznički Hum	15	12	1	2	0	0	0
14.	Budinščina	15	9	4	1	0	1	0
15.	Cetingrad	38	28	4	3	0	3	0
16.	Civljane	14	6	2	2	0	2	2
17.	Čačinci	12	10	0	2	0	0	0
18.	Davor	15	9	2	1	0	3	0
19.	Dekanovec	12	11	1	0	0	0	0
20.	Draganić	24	17	3	0	0	3	1
21.	Fažana-Fasana	19	14	2	2	0	1	0
22.	Garčin	14	7	1	1	0	5	0
23.	Goričan	18	17	1	0	0	0	0
24.	Jakovlje	11	10	0	1	0	0	0
25.	Jelsa	25	15	5	2	0	2	1
26.	Kolan	34	17	9	3	0	5	0
27.	Končanica	17	9	4	4	0	0	0
28.	Konjščina	13	10	0	2	0	0	1
29.	Kula Norinska	30	16	3	2	0	8	1
30.	Lastovo	17	14	2	1	0	0	0
31.	Ližnjan-Lisignano	13	9	3	0	0	0	1
32.	Lumbarda	15	6	0	3	0	5	1
33.	Negoslavci	21	12	3	2	0	3	1

Redni broj	Lokalne jedinice	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
34.	Nova Rača	20	14	1	2	0	2	1
35.	Novi Golubovec	36	19	8	4	0	5	0
36.	Okučani	14	5	4	1	0	3	1
37.	Pakoštane	17	14	0	3	0	0	0
38.	Piće	19	17	0	2	0	0	0
39.	Plitvička Jezera	10	8	2	0	0	0	0
40.	Podgorač	13	11	0	1	0	0	1
41.	Privlaka	10	9	1	0	0	0	0
42.	Promina	12	3	3	4	0	1	1
43.	Punitovci	16	13	0	3	0	0	0
44.	Rešetari	13	12	1	0	0	0	0
45.	Rovišće	18	9	8	0	0	0	1
46.	Stari Mikanovci	8	6	0	0	0	2	0
47.	Špišić Bukovica	19	9	4	4	0	1	1
48.	Vrbje	13	7	3	1	1	1	0
Ukupno (11. do 48.)		653	433	89	59	1	56	15
SVEUKUPNO (1. do 48.)		810	542	101	83	1	65	18

* U vrijeme obavljanja provjere rok za provedbu nije prošao.

Od ukupnog broja danih naloga i preporuka, provedena su 643 ili 79,4 %. Udjel provedenih naloga i preporuka u ukupnom broju naloga i preporuka lokalnih jedinica je od 40,0 % do 100,0 %. Sedam lokalnih jedinica (općine Bednja, Belica, Dekanovec, Goričan, Plitvička Jezera, Privlaka i Rešetari), kojima je dano ukupno 86 naloga i preporuka, provelo je sve naloge i preporuke. Tri lokalne jedinice, kojima je dano ukupno 47 naloga i preporuka, provele su od 40,0 % do 50,0 % naloga i preporuka. Sve druge lokalne jedinice provele su većinu naloga i preporuka danih u financijskim revizijama.

Izveštavanje 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.

Većina lokalnih jedinica (29 ili 60,4 %) izveštavala je Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Dvije lokalne jedinice (Grad Novi Marof i Općina Lumbarda) nisu izveštavale Ured o provedbi naloga i preporuka. Ostale lokalne jedinice (17 ili 35,4 %) su za većinu naloga i preporuka izveštavale 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 je, od 46 lokalnih jedinica koje su izvještavale Ured o provedbi naloga i preporuka, njih deset točno izvještavalo o provedbi naloga i preporuka, a 36 lokalnih jedinica je za dio točno izvještavalo, dok za dio naloga i preporuka nije točno izvještavalo.

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 4

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	- proračuni su uravnoteženi, sastavljeni prema proračunskim klasifikacijama i sadrže podatke o vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika - izvještaji o izvršenju proračuna daju točne i cjelovite podatke o uspješnosti postavljenih ciljeva proračuna (sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te iz njih financirane rashode, sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda te obrazloženje izvršenja programa s ciljevima koji su ostvareni njihovom provedbom) - doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi te socijalnih i drugih potreba kojim su utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu sredstava, a uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune navedenih programa
2.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	- ustrojene su i uredno se vode analitičke evidencije (usklađene su s podacima iz glavne knjige, sadrže sve propisane podatke, evidentirana su potraživanja i obveze koji nisu bili evidentirani) - povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog procjene i evidentiranja vrijednosti imovine koja prije nije bila evidentirana u poslovnim knjigama - poslovni događaji su evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava te prema načelima iskazivanja imovine, prihoda i rashoda

		• blagajničko poslovanje vodi se uredno i u skladu s propisima (blagajničke knjigovodstvene isprave su kontrolirane i potpisane, blagajnički izvještaji su sastavljani na dane prometa gotovim novcem i utvrđen je blagajnički maksimum, čime je osigurana bolja kontrola prometa gotovim novcem) • u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, čime je osigurano praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije bilance • obavljen je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa te ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s propisima • 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 (iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama, a bilješke sadrže detaljniju razradu podataka iz financijskih izvještaja)
3.	Prihodi i potraživanja	• donošenjem programa utroška namjenskih prihoda stvoreni su preduvjeti za njihovo namjensko trošenje; prati se utrošak namjenskih prihoda • poduzete su aktivnosti u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja, čime je smanjen rizik zastare (doneseni su operativni planovi naplate potraživanja, uz opomene se poduzimaju i druge mjere za naplatu, pribavljeni su instrumenti osiguranja plaćanja, na zakašnjela plaćanja obračunavane su zatezne kamate, uspostavljen je sustav praćenja naplate potraživanja) • obračun i naplata komunalne naknade obavlja se u skladu s propisima (rješenja sadrže propisane podatke, utvrđeni su obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i poslovni prostor, donesena su rješenja za naplatu i oslobođenje od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama odluke o komunalnoj naknadi)
4.	Rashodi i obveze	• plaće i naknade obračunane su u skladu s propisima (masa sredstava za plaće zaposlenih u okviru je propisanog iznosa, pri obračunu plaća primijenjeni su koeficijenti i osnovice utvrđeni unutarnjim aktima, doneseni su mjerljivi kriteriji za nagrade za uspješnost na radu, materijalna prava zakonskih predstavnika utvrđena su u skladu s propisima) • za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ne zaključuju se ugovori o djelu, nego poslove obavljaju službenici lokalne jedinice • uređen je način uporabe i prava u vezi s korištenjem sredstava za reprezentaciju, što je pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava • transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija, provedeni su

		javni natječaji, s korisnicima donacija zaključeni su ugovori i na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama • za financiranje vatrogasne djelatnosti i djelatnosti Hrvatskog Crvenog križa osigurana su i doznačena sredstva u skladu s propisima • sustav komunalnog gospodarstva uređen je u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (donesene su odluke o komunalnim djelatnostima, programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture sadrže sve propisane podatke, osigurano je obavljanje dimnjačarske djelatnosti, obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je u skladu s propisima) • izrađena je analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja te su poduzimane mjere za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza • zaduživanje je provedeno u skladu s propisima (odlukom o izvršavanju proračuna planiran je najviši iznos zaduženja, odluku o zaduženju donijelo je predstavničko tijelo lokalne jedinice, a za dugoročno zaduživanje pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske)
5.	Javna nabava	• više pozornosti pridavano je izradi plana nabave (doneseni su u propisanom roku, objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kod značajnijih promjena ažurirani su tijekom godine, sadrže podatke o svim predmetima nabave za koje su provedeni postupci nabave) • na mrežnim stranicama lokalnih jedinica objavljeni su unutarnji akti kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje • osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer su aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem, utvrđeni su kriteriji za odabir ponuda, a pozivi na dostavu ponuda objavljujani su na mrežnim stranicama lokalnih jedinica • javna nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave na način utvrđen unutarnjim aktima kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave • dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave, jer se vodi evidencija jednostavne nabave, čime je omogućen unos točnih podataka o jednostavnoj nabavi u statističko izvješće o javnoj nabavi, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave • uspostavljen je sustav praćenja realizacije ugovorenih radova jer su imenovane osobe za provedbu ugovora, ugovorena je kazna za slučaj neizvršenja radova u ugovorenom roku, za produljenje rokova izvođenja

		radova sastavljeni su posebni zahtjevi s obrazloženjima produljenja na temelju kojih su zaključeni dodaci ugovorima, a nakon završetka radova sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova
6.	Imovina i druge nepravilnosti	• početna cijena kod prodaje nekretnine utvrđena je na temelju elaborata o procjeni vrijednosti nekretnina • prije zaključivanja ugovora kojima se upravlja i raspolaže imovinom procjembeni elaborati su dostavljeni nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje • za poslovne prostore dane na korištenje proračunskim korisnicima zaključeni su ugovori kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem • slobodni poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnog natječaja • unutarnjim aktom su uređeni uvjeti i mjerila za davanje stanova u najam • na mrežnim stranicama su objavljeni unutarnji akti, čime je poboljšana transparentnost i javnost rada lokalnih jedinica • predstavničkom tijelu podnesena su polugodišnja izvješća o radu zakonskog predstavnika lokalne jedinice • donesene su pisane procedure za pojedine poslovne procese radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog poslovanja

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

Financijska revizija 18 trgovačkih društava za 2019., 2020. i 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 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 2019., 2020. i 2021. 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 2019., 2020. i 2021. dano ukupno 256 naloga i preporuka (126 naloga i 130 preporuka). Najveći dio njih, 94 ili 36,7 % odnosi se na područje javne nabave, a 54 ili 21,1 % na područje računovodstvenog poslovanja.

Za nepravilnosti i propuste u području rashoda dano je 28 naloga i preporuka ili 10,9 %, u području planiranja 27 naloga i preporuka ili 10,6 %, u području sustava unutarnjih kontrola 19 ili 7,4 %, u području prihoda i potraživanja 14 ili 5,5 %, u području gubitaka vode devet preporuka ili 3,5 %, u području zaduživanja pet naloga ili 2,0 %, a u drugim područjima (imovina, pokriće prenesenog gubitka i obveze) šest ili 2,3 % 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 5

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	19	13	1	2	1	2	0
2.	Planiranje	27	18	4	2	0	3	0
3.	Računovodstveno poslovanje	54	38	7	6	0	2	1
4.	Prihodi	6	3	1	0	0	2	0
5.	Rashodi	28	17	5	3	0	3	0
6.	Potraživanja	8	5	1	2	0	0	0
7.	Javna nabava	94	63	19	4	0	7	1
8.	Zaduživanje	5	0	0	0	0	0	5
9.	Gubici vode	9	1	0	6	1	1	0
10.	Drugi propusti i nepravilnosti	6	2	2	1	0	1	0
Ukupno		256	160	40	26	2	21	7
Provedba u %		100,0	62,5	15,6	10,2	0,8	8,2	2,7

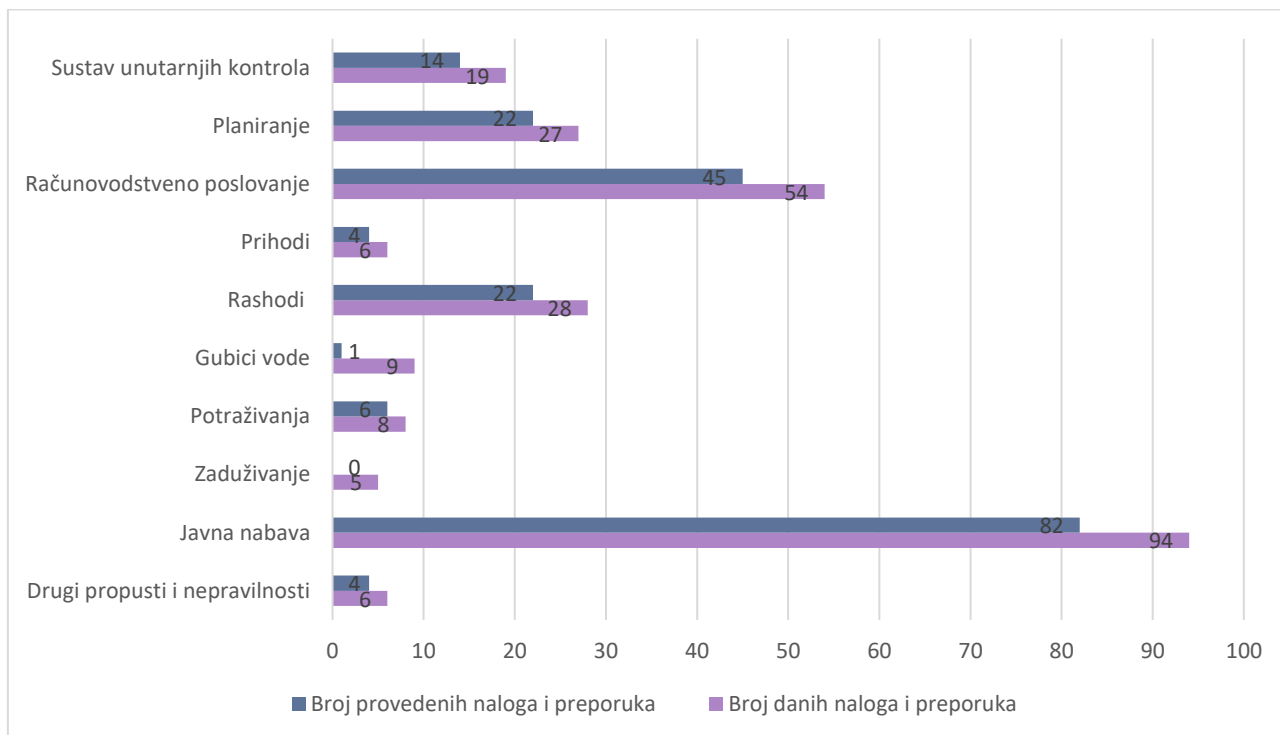
* U vrijeme obavljanja provjere rok za provedbu nije prošao.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji trgovačkih društava utvrđeno je da je od 256 naloga i preporuka:

- provedeno 200 ili 78,1 %, od čega 160 u roku, a 40 nakon roka
- djelomično je provedeno 26 naloga i preporuka ili 10,2 %
- u postupku provedbe su dvije preporuke ili 0,8 %
- nije proveden 21 nalog i preporuka ili 8,2 %
- sedam naloga i preporuka ili 2,7 % 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 okviru drugih propusta i nepravilnosti, provedeno je 66,7 % danih naloga i preporuka (od toga je provedeno 100,0 % naloga i preporuka danih u području imovine i obveza i 50,0 % naloga i preporuka danih u području prenesenog gubitka). U području javne nabave provedeno je 87,2 % danih naloga i preporuka, u području računovodstvenog poslovanja 83,3 %, planiranja 81,5 % danih naloga i preporuka, a najmanji napredak je postignut u području gubitaka vode u kojem je provedeno 11,1 % naloga i preporuka. U području rashoda provedeno je 78,6 %, u području potraživanja 75,0 %, sustava unutarnjih kontrola 73,7 % te prihoda 66,7 % naloga i preporuka danih za ta područja. U području zaduživanja dano je pet naloga, koji nisu primjenjivi jer nije bilo novog zaduživanja. Devet trgovačkih društava nije provelo 21 nalog i preporuku ili 8,2 % ukupno danih naloga i preporuka. Od ukupno neprovedenih naloga i preporuka, 13 ili 61,9 % se odnosi na područje planiranja, nabave i rashoda.

U području planiranja nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na donošenje strateškog plana te izmjena i dopuna financijskog plana u slučajevima kada prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane vrijednosti te izradu godišnjeg izvješća o izvršenju poslovnog plana.

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.

Djelomično je provedeno 26 ili 10,2 % danih naloga i preporuka, a najvećim dijelom se odnose na naloge i preporuke vezane za računovodstveno poslovanje, njih šest; smanjenje gubitaka vode, njih šest te postupke javne nabave, njih četiri. Za navedene naloge i preporuke poduzete su aktivnosti, ali po danim nalogima i preporukama nije u cijelosti postupljeno.

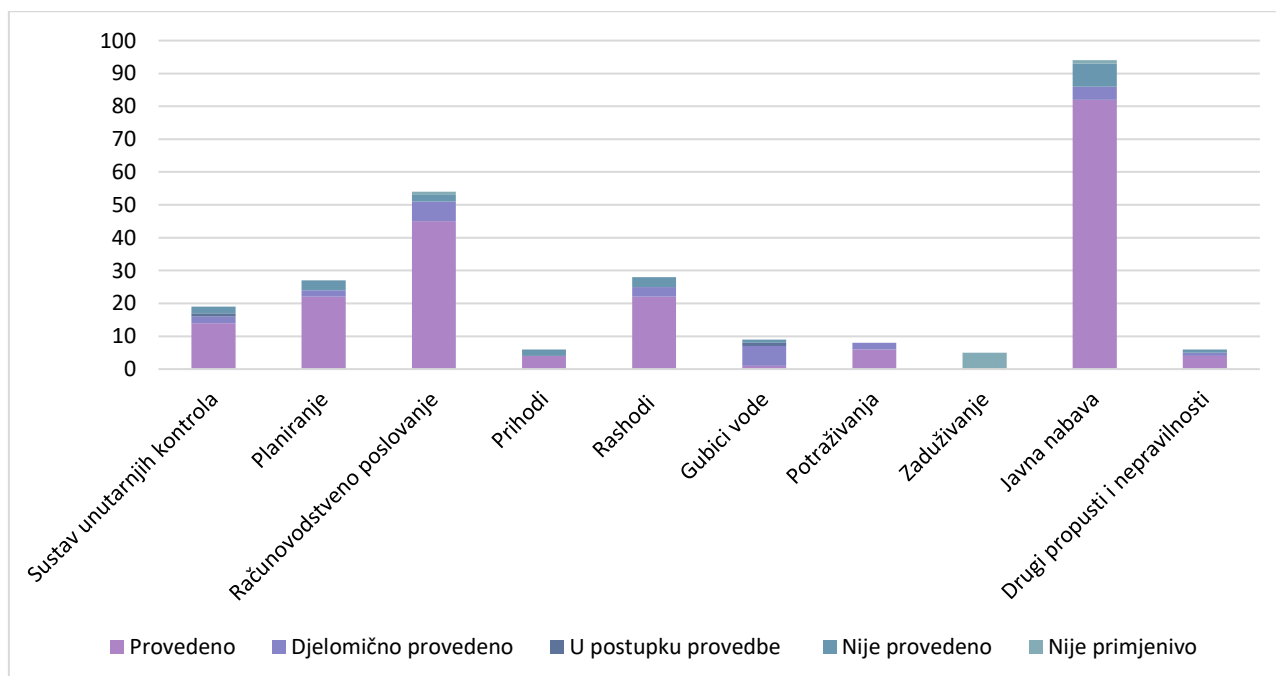
U području računovodstvenog poslovanja djelomično provedene preporuke odnose se na obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa te neusklađenost podataka u analitičkim evidencijama i poslovnim knjigama.

U području javne nabave djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na unošenje podataka u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama društava i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Nalog ili preporuka je u postupku provedbe ako prema planu provedbe naloga i preporuka nije prošao rok za provedbu. Trgovačkim društvima (dva) dane su dvije preporuke koje su u postupku provedbe jer nije prošao rok provedbe, a odnose se na uspostavljanje unutarnje revizije te smanjenje gubitaka vode. Za provedbu navedenih preporuka potrebno je duže razdoblje (zbog provođenja aktivnosti smanjenja gubitaka vode kroz višegodišnje projekte te pripajanja jednog od ovih subjekata drugom subjektu).

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, prema trgovačkim društvima.

Tablica broj 6

Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen
njihovom provjerom, prema 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.	Đakovački vodovod d.o.o.	17	7	2	3	0	5	0
2.	EKO MOSLAVINA d.o.o., Kutina	15	13	0	2	0	0	0
3.	Komunalac d.o.o., Otočac	19	10	7	1	1	0	0
4.	KOMUNALAC d.o.o. Pakrac	14	11	3	0	0	0	0
5.	KOMUNALAC SISAK d.o.o.	16	13	1	1	0	1	0
6.	KOMUNALAC d.o.o., Županja	10	6	1	1	0	2	0
7.	KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin	17	6	2	4	1	3	1
8.	LEĆ d.o.o., Vodice	9	6	1	0	0	1	1
9.	MURTELA d.o.o., Murter	28	16	3	6	0	1	2
10.	Niskogradnja d.o.o., Pregrada	3	3	0	0	0	0	0
11.	PEKOM d.o.o., Krapina	12	10	2	0	0	0	0
12.	POSLOVNI PARK VIROVITICA d.o.o.	9	9	0	0	0	0	0
13.	PROMET d.o.o., Split	13	8	1	3	0	1	0
14.	RAD d.o.o. Drniš	10	7	1	2	0	0	0
15.	Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.	25	13	6	1	0	3	2
16.	Voda d.o.o. Orahovica	18	13	3	1	0	0	1
17.	VODE LIPIK d.o.o. Pakrac	14	4	5	1	0	4	0
18.	VODNE USLUGE d.o.o., Bjelovar	7	5	2	0	0	0	0
	Ukupno	256	160	40	26	2	21	7
	Provedba u %	100,0	62,5	15,6	10,2	0,8	8,2	2,7

Od ukupnog broja danih naloga i preporuka, provedeno je 200 ili 78,1 %, od čega 160 u roku, a 40 nakon roka. Udjel provedenih naloga i preporuka u ukupnom broju danih naloga i preporuka je od 47,1 % do 100,0 %. Pet trgovačkih društava kojima je dano 45 naloga i preporuka provelo je sve naloge i preporuke, četiri trgovačka društva kojima je dano 68 naloga i preporuka provela su naloge i preporuke od 85,0 % do 90,0 %, tri trgovačka društva kojima su dana 44 naloga i preporuke provelo je od 75,0 % do 80,0 %, četiri trgovačka društva kojima je dano 65 naloga i preporuka provela su od 60,0 % do 70,0 % naloga i preporuka, jedno trgovačko društvo kome je dano 17 naloga i preporuka provelo je više od 50,0 % naloga i preporuka, a jedno trgovačko društvo kome je dano 17 naloga i preporuka provelo je manje od 50,0 % danih naloga i preporuka.

Izvjestavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, trgovačka društva bila su 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 (15 ili 83,3 %) 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 dva trgovačka društva su za većinu naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok su za dio naloga i preporuka izvijestila nakon isteka roka od 30 dana ili nisu izvijestila o njihovoj provedbi.

Provjerom podataka iz izvještaja o provedbi naloga i preporuka koje su trgovačka društva dostavljala Uredu, utvrđeno je da su, od 18 trgovačkih društava, njih dva ili 11,1 % točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, dok je 16 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 većinom se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, javnu nabavu te poduzimanje aktivnosti u vezi sa smanjenjem gubitaka vode.

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 7

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	• uspostavljen je učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja • uspostavljeno je kontrolno okruženje na način da su utvrđeni jasna misija, vizija i poslovni ciljevi • donošenjem kodeksa etike utvrđeno je promicanje temeljnih etičkih vrijednosti i načela, dok je imenovanjem povjerenika za etiku osiguran nadzor nad primjenom kodeksa etike • uspostavljeno je učinkovito upravljanje rizicima, čime je omogućeno donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju • više pozornosti posvećeno je samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola
2.	Planiranje	• izrađen je strateški plan, kojim su utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja i osigurana provedba drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva te usklađenost financijskog plana, drugih planova i programa sa strateškim planom • donesen je godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada kojim su utvrđene planirane aktivnosti, čime je omogućeno praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti potrebnih za ostvarenje postavljenih ciljeva • plan poslovanja sastavljen je na način da su podaci o planiranim prihodima i rashodima usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima • prati se ostvarenje godišnjeg plana, sastavljeno je izvješće o poslovanju te dostavljeno osnivaču, čime je osigurana dostupnost i transparentnost podataka o radu • donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana omogućeno je realnije planiranje prihoda i rashoda
3.	Računovodstveno poslovanje	• u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi te je obavljen ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja

		• proveden je otpis potraživanja na teret rashoda za koja je nastupila zastara ili su nenaplativa zbog brisanja subjekta iz sudskog registra • materijalni troškovi u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na odgovarajućim računima računskog plana • materijalna imovina u pripremi (čija je izgradnja i nabava završena) knjigovodstveno je stavljena u uporabu, obračunava se amortizacija i priznati su prihodi za primljena sredstva za financiranje ulaganja • u financijskim izvještajima podaci o rezerviranjima iskazani su u okviru rezerviranja za započete sudske sporove, a depoziti u okviru danih zajmova, depozita i slično, što je utjecalo na realnije i točnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima • obveze prema dobavljačima i obveze za zaposlene u poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u visini obveza utvrđenih računima dobavljača, odnosno obračunima plaća • u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, koji nedvojbeno i istinito sadržavaju podatke o poslovnom događaju • amortizacija je obračunana primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i amortizacijskog vijeka uporabe dugotrajne imovine utvrđenih Zakonom o porezu na dobit • plaće su obračunavane prema Pravilniku o radu • rashodi za reprezentaciju su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih je vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije, donesen je unutarnji akt kojim su uređeni način i uvjeti korištenja sredstava reprezentacije, čime je omogućena transparentnost korištenja navedenih sredstava • pravodobno su sastavljane knjigovodstvene isprave na temelju nastale poslovne promjene te su knjigovodstvene promjene unošene u poslovne knjige redoslijedom kako su nastale • obavljen je cjelovit popis imovine i obveza, čime je ostvarena osnovna svrha popisa imovine i obveza, a to je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u popisne liste unesene su pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu • vrijednost temeljnog kapitala iskazana je u Bilanci u iznosu koji je upisan u sudski registar i poslovne knjige • u glavnoj knjizi, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane sve primljene i dane zadužnice te dane mjenice radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama
4.	Prihodi i potraživanja	• donesen je Pravilnik o kriterijima utvrđivanja rabata u veleprodaji

		• poslovni prostori dani su u zakup putem javnog natječaja • poduzimane su mjere naplate dospjelih potraživanja • usklađena su potraživanja s kupcima • donesene su pisane procedure za naplatu potraživanja
5.	Rashodi i obveze	• utvrđeni su mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade, čime je osigurana opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa dodjele te isplate dodataka za uspješnost na radu • usklađeni su unutarnji akti kojima se uređuje organizacija rada te osnove i mjerila za isplatu plaća • donesen je Pravilnik o korištenju službenih vozila, kojim su utvrđeni uvjeti i način korištenja službenih osobnih vozila u službene svrhe
6.	Javna nabava	• plan nabave donesen je pravodobno odnosno prije početka godine na koju se odnosi, plan nabave i sve promjene objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske • u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o zaključenim ugovorima na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, provedeno je ažuriranje spomenutog registra • sastavljeno je godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi • obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi upućivane su na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi • istraživano je tržište radi pribavljanja informacija o uslugama koje se namjeravaju nabaviti • osigurana je veća konkurentnost i transparentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer su aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem, predviđena je mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici društava odnosno upućivanje poziva većem broju potencijalnih ponuditelja, povećani su rokovi za dostavu ponuda • pozivi za jednostavne nabave upućeni su većem broju potencijalnih ponuditelja te se pozivi na dostavu ponuda objavljuju na mrežnim stranicama društava • javna nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s unutarnjim aktima kojima je uređena provedba postupaka jednostavne nabave • sve osobe koje provode postupke jednostavne nabave potpisuju izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te ju ažuriraju bez odgađanja ako nastupe promjene

V. ZAKLJUČAK

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama tri proračunska korisnika državnog proračuna, 48 lokalnih jedinica i 18 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica. Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je navedenim subjektima revizije dao 1 113 naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji subjekata revizije utvrđeno je da je od 1 113 naloga i preporuka provedeno (u roku i nakon roka) 880 ili 79,1 %, djelomično je provedeno 115 ili 10,3 %, u postupku provedbe su tri naloga i preporuke ili 0,3 %, nije provedeno 89 ili 8,0 %, a 26 naloga i preporuka ili 2,3 % nije primjenjivo (zbog izmjene propisa ili subjekti revizije nisu imali aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke).

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.