



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/24-01/68
URBROJ: 613-17-25-10
Šibenik, 21. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**MURTELA d.o.o.,
Murter**

S A D R Ź A J

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	13
V.	OČITOVANJE	15

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji trgovačkog društva MURTELA d.o.o., Murter (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 24. rujna 2024. do 21. veljače 2025.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Društva za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-07/9, URBROJ: 613-17-23-10, od 27. veljače 2023. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i deset preporuka.

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Društva za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Društvo o provedbi naloga i preporuka izvještavalo Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Društvu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavan Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Društva u 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2025.) je predsjednik Uprave Petar Ježina, dipl. ing. geod.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Društva za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je uspostaviti kontrolno okruženje na način da Uprava Društva osigura jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve Društva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	12. travnja 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike Društva s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti. Nadalje, preporučeno je imenovati povjerenika za etiku, kao osobu zaduženu za primanje pritužbi zaposlenika, građana i drugih osoba u vezi s neetičnim ponašanjem zaposlenika te za promoviranje etičkog postupanja u međusobnim odnosima zaposlenika i odnosa prema građanima odnosno korisnicima usluga.	12. travnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je uspostaviti upravljanje rizicima u skladu s odredbom Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je izraditi strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.	Planiranje	Naloženo je donijeti godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	12. travnja 2023.	provedeno
6.		Naloženo je u skladu s Izjavom o osnivanju Društva sastaviti izvješće o poslovanju te najkasnije do isteka prvog tromjesečja tekuće godine dostaviti s kopijom godišnjeg obračuna osnivaču.	31. ožujka 2023.	provedeno
7.		Preporučeno je realno planirati rashode u financijskom planu te pratiti izvršenje financijskog plana.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, koje moraju nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja, odnosno na temelju računa koji sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	31. srpnja 2023.	provedeno
10.		Preporučeno je donijeti unutarnji akt kojim će se urediti način i uvjeti korištenja sredstava reprezentacije.	31. svibnja 2023.	provedeno
11.		Naloženo je amortizaciju obračunavati primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i amortizacijskog vijeka uporabe dugotrajne imovine u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.		Preporučeno je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima izvanbilančne zapise prema odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Naloženo je da o financijskim izvještajima te upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka odlučuje nadležno tijelo u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.	30. travnja 2023.	provedeno
15.		Naloženo je pravodobno sastavljati knjigovodstvene isprave na temelju nastale poslovne promjene te knjigovodstvene promjene unositi u poslovne knjige redoslijedom kako su nastale u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	30. travnja 2023.	provedeno nakon roka
16.		Naloženo je u poslovnim knjigama grupirati događaje prema njihovoj vrsti na temelju računskog plana, ažurno prenositi podatke iz analitičke evidencije dugotrajne imovine u glavnu knjigu te evidentirati potraživanja za preplaćene predujmove za porez na dobit u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	30. travnja 2023.	djelomično provedeno
17.		Naloženo je sastavljati bilješke uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.	30. travnja 2023.	djelomično provedeno
18.		Preporučeno je donijeti odluku o primjeni dvostrukih stopa amortizacije.	31. prosinca 2023.	nije primjenjivo
19.	Prihodi	Naloženo je u propisanom roku dostaviti izvješće o radu davatelja javne usluge nadležnim tijelima u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	31. ožujka 2023.	provedeno
20.	Rashodi	Naloženo je obračunavanje plaća prema Pravilniku o radu.	12. travnja 2023.	provedeno
21.		Preporučeno je obavljati mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru za korištenje službenih vozila radi praćenja troškova goriva.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
22.		Preporučeno je utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
23.		Preporučeno je postupke zapošljavanja provoditi na temelju javnog natječaja te unutarnjim aktima utvrditi način provedbe postupaka zapošljavanja i kriterije odabira kandidata kako bi zapošljavanje bilo transparentno te se zaposlili najbolji kandidati.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
24.	Dugoročno zaduživanje	Naloženo je prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2023.	nije primjenjivo
25.	Javna nabava	Naloženo je voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	12. travnja 2023.	provedeno
26.		Naloženo je izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	12. travnja 2023.	provedeno
27.		Preporučeno je u skladu s načelima javne nabave unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave.	31. svibnja 2023.	provedeno nakon roka
28.		Naloženo je provoditi postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga.	12. travnja 2023.	djelomično provedeno

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

1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

Nalog i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda i javne nabave.

- 1.1. Naloženo je pravodobno sastavljati knjigovodstvene isprave na temelju nastale poslovne promjene te knjigovodstvene promjene unositi u poslovne knjige redoslijedom kako su nastale u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je za poslovanje gotovim novcem ustrojena knjiga blagajne. Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno. Zaposlenici koji obavljaju poslove naplate parkiranja, korištenja tržnice i dvorane su tijekom mjeseca uplaćivali u blagajnu novčana sredstva od naplate. Prilikom ploga novca u blagajnu, koje su obavili zaposlenici zaduženi za naplatu spomenutih pruženih usluga, blagajnik nije sastavljao uplatnice. Uplatnice za obavljene uplate novčanih sredstava u blagajnu sastavljane su koncem mjeseca te su uplate u blagajnu u poslovnim knjigama evidentirane koncem mjeseca. Za plog novca iz blagajne na poslovni račun sastavljane su isplatnice koje su u poslovnim knjigama evidentirane u trenutku poslovne promjene.

Zbog navedenog je došlo do iskazivanja zaključnog stanja blagajne u negativnom iznosu u blagajničkom izvještaju na koncu 25 radnih dana u iznosima od 79,00 kn do 24.557,00 kn te evidentiranja u poslovnim knjigama negativnog stanja na računu blagajne. Blagajnički izvještaji sastavljani su jednom mjesečno (koncem mjeseca) za uplate u blagajnu obavljene tijekom mjeseca, a za isplate iz blagajne blagajnički izvještaji su sastavljani više puta mjesečno nakon obavljenih isplata iz blagajne, odnosno u trenutku nastanka poslovne promjene. Stoga se ne može nedvojbeno utvrditi vrijeme nastanka poslovne promjene (uplate u blagajnu) te odražava li sadržaj knjigovodstvene isprave točno, jasno i potpuno činjenično stanje poslovnog događaja koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu.

Za blagajničko poslovanje vodi se knjiga blagajne. Blagajnički izvještaji sastavljaju se mjesečno. Za uplate novca u blagajnu sastavljaju se uplatnice, a za isplate iz blagajne isplatnice. Blagajničko poslovanje je vođeno uredno. Stanje novca u blagajni početkom 2023. iznosi 2.677,76 eura, a na koncu 2023. iznosi 1.900,67 eura. Tijekom 2023. u blagajnu je uplaćeno 94.855,70 eura za naplaćene usluge (parkiranje, korištenje tržnice i dvorane), a isplaćeno je 95.632,79 eura, najvećim dijelom polaganjem novca na žiroračun Društva. U glavnoj knjizi do studenoga 2023. vođene su dvije kartice blagajne. Do studenoga 2023. na jednoj kartici iskazano je početno stanje blagajne u iznosu od 2.677,76 eura, a na drugoj kartici promet blagajne. Prema obrazloženju Društva, navedeno se dogodilo zbog prelaska na drugi informatički program. Zbog navedenog došlo je do iskazivanja negativnog stanja na drugoj kartici blagajne u glavnoj knjizi na koncu deset mjeseci u iznosima od 471,45 eura do 2.363,50 eura. Na koncu studenoga 2023. preneseno je početno stanje novca u blagajni s jedne kartice blagajne na drugu karticu blagajne u glavnoj knjizi u iznosu od 2.677,76 eura te je stanje blagajne za studeni i prosinac 2023. pozitivno i odgovara stanju blagajne iskazanom u blagajničkim izvještajima.

- 1.2. Preporučeno je utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Društvo tijekom 2021. u okviru drugih troškova evidentiralo troškove za nagrade za rezultate rada u iznosu od 57.350,00 kn. Direktor je u srpnju 2021. donio Odluku o isplati novčane nagrade za rezultate rada, prema kojoj se utvrđuje pravo na novčanu nagradu za rezultate rada u neoporezivom iznosu sukladno važećem propisu. Svakom zaposleniku zaposlenom u punom i nepunom radnom vremenu utvrđeno je pravo na novčanu nagradu za rezultate rada u iznosu od 500,00 kn do 2.000,00 kn, sukladno Popisnoj listi, neoporezivo. Navedena nagrada isplaćena je svim zaposlenicima u iznosu od 500,00 kn do 2.000,00 kn po zaposleniku. Društvo nije unutarnjim aktima utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina naknade za ostvarene rezultate rada.

Direktor Društva je 13. ožujka 2023. donio Odluku o stimulativnom dijelu plaće za veljaču 2023., prema kojoj je utvrđen stimulativni dio plaće za veljaču 2023. jednoj zaposlenici u visini 10,0 % osnovne plaće, i to po osnovi kvalitete i zalaganja na radu iskazanog tijekom financijske revizije Društva za 2021.

Odluka je donesena sukladno odredbama članka 46. Pravilnika o radu, prema kojima poslodavac može pisanom odlukom odrediti radniku uvećanje plaće po osnovi izvršavanja poslova i radnih zadataka kao stimulativni dio plaće, u visini od 10,0 %, 20,0 % odnosno 30,0 % osnovne plaće i to po sljedećim osnovama: prema ostvarenoj količini rada (pojedinačna ili grupna norma), prema kvaliteti i zalaganju na radu i prema radnoj disciplini. Određeno je da se kod određivanja plaće po osnovi ostvarene količine rada koriste normativi i druga mjerila te pripadajući novčani iznos stimulacije propisani za određeni rezultat.

Prema Pravilniku o izmjeni Pravilnika o radu iz studenoga 2024., određeno je da Poslodavac može pisanom odlukom odrediti radniku uvećanje plaće kao stimulativni dio plaće u visini od 10,0 %, 20,0 % odnosno 30,0 % osnovne plaće kao rezultat posebnog zalaganja i kreativnosti u radu radnika. Nadalje je određeno da se pri donošenju odluke u obzir uzimaju kvaliteta izvršenog rada, ažurnost u obavljanju radnih zadataka, stupanj samostalnosti i inventivnosti u radu, doprinos poslovnom ugledu Poslodavca te odnos prema radnicima Poslodavca i strankama. Određeno je da će navedeno utvrditi direktor obilaskom radnog mjesta radnika dva puta u mjesecu.

Pravilnikom o radu utvrđeni su kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i određena je visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime je osigurana opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

- 1.3. Preporučeno je u skladu s načelima javne nabave unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave. Rok za provedbu preporuke bio je 31. svibnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Pravilnikom o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga iz siječnja 2018. propisana nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Određeno je da je za nabavu roba, radova ili usluga procijenjene vrijednosti manje od 30.000,00 kn dovoljno prikupiti jednu ponudu. Za robu, radove i usluge procijenjene vrijednosti jednake i veće od 30.000,00 kn, a manje od 120.000,00 kn nabava se provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Za robu, radove i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 120.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Društvo je obvezno prikupiti najmanje tri ponude. Nadalje, određeno je da iznimno za pojedine predmete nabave može pribaviti i manje od tri ponude (pa i jednu).

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga za bilo koji predmet nabave iz Pravilnika predviđena je mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva i/ili u dnevnom tisku i/ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti izravnim ugovaranjem previsoko su postavljeni. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti. Izmjena navedenog Pravilnika o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga donesena je 14. studenoga 2022., prema kojoj za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 30.000,00 kn Društvo izdaje narudžbenicu ili sklapa ugovor s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga donesen je 5. studenoga 2024., prema kojem za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura Društvo izdaje narudžbenicu ili zaključuje ugovor s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru; za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 10.000,00 eura ugovor se zaključuje direktnom pogodbom (izravno ugovaranje), a za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura i manje od 26.540,00 eura za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove nabava se provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda te javne nabave.

2.1. Naloženo je izraditi strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva.

Društvo do studenoga 2024. nije izradilo strateški plan. U rujnu 2024. Društvo je osnivaču (Općina Murter-Kornati) putem elektroničke pošte uputilo dopis u kojemu ukazuje na potrebu izrade strateškog plana, navodi prijedloge tema koje bi strateški plan trebao obuhvaćati te traži očitovanje osnivača o planovima za poslovanje Društva budući da je Društvo u 100-postotnom vlasništvu Općine Murter-Kornati. Osnivač je koncem listopada 2024. Društvu dostavio Idejno rješenje uređenja obuhvata prostora kojim se uređuje prometna infrastruktura, nova parkirna mjesta uz kolnik, novi kontrolirani parking odijeljen parkirnom rampom za stanare pripadajuće zone, uređenje novih ozelenjenih površina, uređenje novih pješačkih površina, utvrđivanje parcele novoplanirane tržnice i ribarnice te zgrade Javne ustanove nacionalnog parka.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije.

- 2.2. Preporučeno je realno planirati rashode u financijskom planu te pratiti izvršenje financijskog plana.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da su u okviru rashoda planirana ulaganja u iznosu od 826.000,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na ulaganja u komunalnu opremu i imovinu u iznosu od 586.000,00 kn (uređenje javnih površina, parkinga, nabava alata i vozila za obavljanje djelatnosti te poslovi hortikulture). Rashodi nisu realno planirani jer su u okviru njih planirana ulaganja u komunalnu opremu i imovinu. Također, utvrđeno je da Društvo nije pratilo izvršenje financijskog plana.

Direktor Društva je u prosincu 2023. donio Financijski plan za 2024. Navedenim Planom planirani su prihodi u iznosu od 1.181.852,00 eura, rashodi u iznosu od 1.093.500,00 eura te otplata obveze po kreditima u iznosu od 45.000,00 eura. Rashodi su realno planirani, jer u okviru njih nisu planirana ulaganja u imovinu. Ulaganja u imovinu planirana su Planom investicija za 2024.

Društvo nije pratilo ostvarenje planiranih rashoda te prihoda od prikupljanja otpada, usluge parkiranja, najma javne površine, tržnice na malo, usluga korištenja sportske dvorane, pogrebnih usluga te naknade za pravo korištenja grobnog mjesta.

- 2.3. Naloženo je u poslovnim knjigama grupirati događaje prema njihovoj vrsti na temelju računskog plana, ažurno prenositi podatke iz analitičke evidencije dugotrajne imovine u glavnu knjigu te evidentirati potraživanja za preplaćene predujmove za porez na dobit u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Društvo u financijskim izvještajima za 2021. iskazalo dugotrajnu imovinu na pozicijama na koje se imovina odnosi, a u poslovnim knjigama podaci o imovini nisu grupirani prema računima računskog plana koji Društvo koristi, primjerice građevinski objekti evidentirani su kao postrojenja, oprema, alati, inventar i transportna sredstva. Također, usluge odlaganja otpada na Centar za gospodarenje otpadom Šibensko-kninske županije evidentirane su na računu usluga reprezentacije – ugošćivanja, a trebale su biti evidentirane na računu troškovi ostalih usluga. Nadalje, podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i glavnoj knjizi nisu usklađeni, a podaci o dugotrajnoj imovini u financijskim izvještajima su iskazani kao u glavnoj knjizi. Podaci o imovini iz analitičke evidencije dugotrajne imovine nisu ažurno preneseni u glavnu knjigu Društva. U poslovnim knjigama prihodi od prikupljanja komunalnog otpada, djelatnosti parkinga, održavanja javnih i zelenih površina, najma javnih površina, održavanja groblja i pogrebnih usluga, usluga javne tržnice na malo, djelatnosti sportske dvorane i koncesija evidentirani su na računima računskog plana koji Društvo primjenjuje odnosno u okviru prihoda od prodaje proizvoda i usluga, a u financijskim izvještajima pogrešno su iskazani u okviru prihoda na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga. Navedeno je utjecalo na strukturu prihoda iskazanu u financijskim izvještajima. Potraživanja od države i drugih institucija koja se odnose na preplaćene predujmove za porez na dobit koncem 2021. iskazana su u financijskim izvještajima, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama Društva.

U odnosu na 2021., u poslovnim knjigama za 2022. podaci o imovini su grupirani prema računima računskog plana koji Društvo koristi. Nadalje, u poslovnim knjigama za 2022. usluge odlaganja otpada na Centar za gospodarenje otpadom Šibensko-kninske županije evidentirane su na računu troškova ostalih usluga.

Također, prihodi od prikupljanja komunalnog otpada, djelatnosti parkinga, održavanja javnih i zelenih površina, najma javnih površina, održavanja groblja i pogrebnih usluga, usluga javne tržnice na malo, djelatnosti sportske dvorane i koncesija pravilno su iskazani u financijskim izvještajima za 2022. Nadalje, potraživanja od države i drugih institucija koja se odnose na preplaćene predujmove za porez na dobit evidentirana su u poslovnim knjigama Društva za 2022. u iznosu od 81.749,00 kn.

Društvo je za 2022. i 2023. u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i glavnoj knjizi uskladilo podatke o sadašnjoj vrijednosti imovine, ali do studenoga 2024. nije u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i glavnoj knjizi uskladilo podatke o nabavnoj vrijednosti imovine i amortizacije.

U glavnoj knjizi za 2022. evidentirana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 8.536.668,00 kn i amortizacija u iznosu od 6.421.124,00 kn. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine za 2022. evidentirana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 7.587.117,00 kn i amortizacija u iznosu od 5.471.573,00 kn.

U glavnoj knjizi za 2023. evidentirana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 885.779,50 eura i amortizacija u iznosu od 592.574,20 eura. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine za 2023. evidentirana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 942.174,58 eura i amortizacija u iznosu od 48.969,23 eura.

Odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23), koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024. te članka 11. novog Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24), koji je na snazi od 27. srpnja 2024., propisano je, između ostalog, da ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu.

- 2.4. Naloženo je sastavljati bilješke uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.
Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Društvo za 2021. sastavilo propisane financijske izvještaje: Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu), Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže propisane podatke, osim što Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženje odstupanja stavki imovine i obveza u odnosu na prethodnu godinu, a Bilješke uz Račun dobiti i gubitka ne sadrže objašnjenja pojedinih stavki prihoda i rashoda, odnosno na što se odnose.

Društvo je za 2022. i 2023. sastavilo propisane financijske izvještaje: Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu), Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje. U odnosu na 2021., Bilješke uz Račun dobiti i gubitka sadrže objašnjenja pojedinih stavki prihoda i rashoda, odnosno na što se odnose, a Bilješke uz Bilancu i dalje ne sadrže objašnjenje odstupanja stavki imovine i obveza u odnosu na prethodnu godinu.

Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

Odredbama članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) propisano je, između ostalog, da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala, a koje zahtijevaju Zakon o računovodstvu, navedeni Pravilnik te primjenjivi standard financijskog izvještavanja. Ako se imovina ili obveza odnosi na više od jedne pozicije u obrascu bilance, njihov odnos objavljuje se u bilješkama uz financijske izvještaje. Zakon o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., odredbama članka 18. na isti način određuje obvezu sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

- 2.5. Preporučeno je postupke zapošljavanja provoditi na temelju javnog natječaja te unutarnjim aktima utvrditi način provedbe postupaka zapošljavanja i kriterije odabira kandidata kako bi zapošljavanje bilo transparentno te se zaposlili najbolji kandidati. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Društvo tijekom 2021. zapošljavalo bez provođenja javnog natječaja. Skupština Društva je u studenome 2021. donijela Odluku o imenovanju direktora Društva/produljenju mandata člana Uprave. Jedan zaposlenik (stalni sezonac) zaposlen je putem potpore za zapošljavanje od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, dok su tri zaposlenika zaposlena putem usmene otvorene molbe za posao. Društvo nije unutarnjim aktima utvrdilo način provedbe postupaka zapošljavanja te kriterije za odabir kandidata kako bi zapošljavanje bilo transparentno te se zaposlili najbolji kandidati.

Društvo je u 2023. i 2024. bez javnog natječaja i utvrđenih kriterija odabira kandidata zaposlilo tri zaposlenika (sezonce), od kojih je jedan zaposlenik (stalni sezonac) zaposlen putem potpore za zapošljavanje od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

U 2024. Društvo je objavilo natječaj za zapošljavanje jednog zaposlenika (administrativnog referenta – pripravnika) putem potpore za zapošljavanje od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Direktor je od četiri kandidata izabrao onoga koji je ispunjavao stručne uvjete u skladu s Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta.

Društvo nije unutarnjim aktima utvrdilo način provedbe postupaka zapošljavanja i kriterije odabira kandidata kako bi zapošljavanje bilo transparentno te se zaposlili najbolji kandidati.

- 2.6. Naloženo je provoditi postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga. Rok za provedbu naloga bio je 12. travnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Društvo u 2021. nabavilo energiju (dizelsko gorivo i električnu energiju) u iznosu od 166.216,00 kn, osnovni materijal u vrijednosti od 80.697,00 kn, pomoćni materijal u vrijednosti od 64.604,00 kn, usluge servisa, popravaka i održavanja opreme u iznosu od 42.899,00 kn, usluge servisa i popravaka kamiona u iznosu od 31.616,00 kn, telefona u iznosu od 30.682,00 kn, materijal i usluge za zaštitu i radna odijela u vrijednosti od 26.605,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u vrijednosti od 23.701,00 kn, usluge popravaka radnih strojeva u iznosu od 18.379,00 kn, dijelove i sklopove u vrijednosti od 15.240,00 kn, uredski materijal u vrijednosti od 14.309,00 kn, usluge prijevoza u iznosu od 10.410,00 kn te izradu dokumentacije u iznosu od 4.759,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 530.117,00 kn. Roba i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem, a prema odredbama spomenutog Pravilnika trebalo je provesti postupke jednostavne nabave.

Društvo je tijekom 2023. provelo postupak javne nabave za usluge prijevoza te propisane postupke jednostavne nabave za nabavu drugih roba i usluga, osim za dizelsko gorivo.

Dizelsko gorivo nabavljeno je izravnim ugovaranjem od jednog dobavljača za 2023. u vrijednosti od 23.383,25 eura, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024. u vrijednosti od 19.100,06 eura. Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga iz siječnja 2018. i izmjeni Pravilnika iz studenoga 2022. trebalo je provesti postupak jednostavne nabave prikupljanjem najmanje tri ponude.

Novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga donesen je 5. studenoga 2024., kojim je uređena nabava robe i/ili usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje planiranja.

- 3.1. Preporučeno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je direktor Društva donio Financijski plan za 2021. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 6.340.000,00 kn te otplata obveza po kreditu u iznosu od 350.000,00 kn. Društvo je za 2021. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 6.136.889,00 kn ili 3,2 % manje od planiranih i rashode u iznosu od 5.696.670,00 kn ili 10,1 % manje od planiranih te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od 440.219,00 kn odnosno dobit nakon oporezivanja u iznosu od 396.343,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda u odnosu na planirane odnose se na prihode od odlaganja komunalnog otpada koji su 398.398,00 kn ili 11,6 % veći, prihode od održavanja javnih i zelenih površina koji su 252.223,00 kn ili 25,2 % manji te prihode od groblja (održavanja i pogrebnih usluga) koji su 189.320,00 kn ili 86,1 % manji. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda u odnosu na planirane odnose se na troškove plaća koji su manji za 595.733,00 kn ili 19,9 % od planiranih.

Društvo nije donijelo izmjene i dopune Financijskog plana za 2021., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane.

Direktor Društva je u prosincu 2022. donio Financijski plan za 2023., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 930.892,00 eura te otplata obveza po kreditima u iznosu od 43.000,00 eura. Društvo je za 2023. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.298.882,88 eura, što je 367.990,88 eura ili 39,5 % više od planiranih i rashode u iznosu od 1.052.520,21 euro, što je 121.628,21 euro ili 13,1 % više od planiranih te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od 246.362,67 eura odnosno dobit nakon oporezivanja u iznosu od 201.826,47 eura. Društvo nije donijelo izmjene i dopune Financijskog plana za 2023., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije provedena.

4. Nalog i preporuka koji nisu primjenjivi

Nalog i preporuka koji nisu primjenjivi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te dugoročnog zaduživanja

4.1. Preporučeno je donijeti odluku o primjeni dvostrukih stopa amortizacije. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je amortizacija obračunana linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i amortizacijskog vijeka uporabe dugotrajne imovine prema Pravilniku o amortizaciji, koji je bio u primjeni do stupanja na snagu Zakona o porezu na dobit odnosno do početka 2005. U obračunu je primijenjena dvostruka stopa amortizacije na pojedine predmete dugotrajne imovine, a odluka Društva o primjeni dvostrukih stopa amortizacije nije donesena.

Društvo za obračun amortizacije za 2022. i 2023. nije primjenjivalo dvostruku stopu amortizacije.

4.2. Naloženo je prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Društvo se u 2023. nije dugoročno zaduživalo.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Društvo je izvještavalo Ured o provedbi 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 Društvo točno izvještavalo o provedbi 13 naloga i pet preporuka, a nije točno izvještavalo za naloge koji se odnose na: izradu strateškog plana; pravodobno sastavljanje knjigovodstvene isprave na temelju nastale poslovne promjene te unosenje knjigovodstvene promjene u poslovne knjige redosljedom kako su nastale; grupiranje događaja prema njihovoj vrsti na temelju računskog plana, ažurno prenošenje podataka iz analitičke evidencije dugotrajne imovine u glavnu knjigu te evidentiranje potraživanja za preplaćene predujmove za porez na dobit u poslovnim knjigama; sastavljanje bilješki uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja; provođenje postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi robe, radova i/ili usluga te preporuke koje se odnose na: realno planiranje rashoda u financijskom planu i praćenje izvršenja financijskog plana; donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane; donošenje odluke o primjeni dvostrukih stopa amortizacije; utvrđivanje kriterija na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada te utvrđivanje nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. utvrđeno je da je od 18 naloga i deset preporuka:

- provedeno 13 naloga i šest preporuka ili 67,9 %, od čega 12 naloga i četiri preporuke u roku, a jedan nalog i dvije preporuke nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga i dvije preporuke ili 21,4 %
- nije provedena jedna preporuka
- jedan nalog i jedna preporuka nisu primjenjivi, jer Društvo nije imalo aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- uspostavljeno je kontrolno okruženje na način da su utvrđeni jasna misija, vizija i poslovni ciljevi Društva, što olakšava dugoročno i kratkoročno planiranje te postavljanje mjerljivih pokazatelja uspješnosti poslovanja, što je nužno za uspješno poslovanje Društva
- 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
- donesen je godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada kojim su utvrđene planirane aktivnosti, čime je omogućeno praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti potrebnih za realizaciju postavljenih ciljeva
- sastavljeno je izvješće o poslovanju i stanju Društva te je dostavljeno osnivaču, čime je osigurana dostupnost i transparentnost podataka o radu Društva
- u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, koji nedvojbeno i istinito sadržavaju podatke o poslovnom događaju, čime je omogućeno vjerodostojno iskazivanje rashoda

- donesen je unutarnji akt kojim su uređeni način i uvjeti korištenja sredstava reprezentacije, čime je omogućeno transparentno korištenje navedenih sredstava
- amortizacija je obračunata primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i amortizacijskog vijeka uporabe dugotrajne imovine utvrđenih Zakonom o porezu na dobit
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza, čime je ostvarena osnovna svrha popisa imovine i obveza, a to je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem
- u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi
- o financijskim izvještajima te upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka odlučilo je nadležno tijelo u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima
- pravodobno su sastavljane knjigovodstvene isprave na temelju nastale poslovne promjene te su knjigovodstvene promjene unošene u poslovne knjige redoslijedom kako su nastale, čime je omogućeno točno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- izvješće o radu davatelja javne usluge nadležnim tijelima dostavljeno je u propisanom roku, čime je osigurana dostupnost i transparentnost podataka o radu Društva
- plaće su obračunavane prema Pravilniku o radu
- obavljanjem mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijašnjem kilometru za korištenje službenih vozila radi praćenja troškova goriva omogućeno je učinkovitije korištenje sredstava
- utvrđivanjem kriterija na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i određivanjem visine nagrade za ostvarene rezultate rada, osigurana je opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele
- vođenjem registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma osigurana je dostupnost i transparentnost podataka o javnoj nabavi
- izrađenim statističkim izvješćem o javnoj nabavi osigurana je dostupnost i transparentnost podataka o javnoj i jednostavnoj nabavi
- utvrđenim nižim pragovima do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave omogućena je potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na izradu strateškog plana; područje planiranja u dijelu koji se odnosi na praćenje izvršenja financijskog plana; područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu koji se odnosi na usklađenost podataka o nabavnoj vrijednosti imovine i amortizacije u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i glavnoj knjizi te sadržaj Bilješki uz Bilancu; područje rashoda u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje unutarnjim aktima načina provedbe postupaka zapošljavanja i kriterija odabira kandidata te područje javne nabave u dijelu koji se odnosi na provođenje jednostavne nabave dizelskog goriva.

Preporuka koja nije provedena odnosi se na donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije provedena te nalogima i preporukama koji nisu u cijelosti provedeni.

V. OČITOVANJE

Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća status naloga i preporuka te da će i dalje postupati prema preporuci koja nije provedena te prema nalogima i preporukama koje nisu u cijelosti provedene.