



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/25-01/27
URBROJ: 613-01-14-1-25-8
Zagreb, 10. listopada 2025.

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

**Hrvatska agencija
za nadzor
financijskih usluga**

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	3
V. OČITOVANJE	4

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 Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) za 2021.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 12. lipnja do 10. listopada 2025.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Agencije za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-14/1, URBROJ: 613-02-19-22-12, od 12. rujna 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Agencije za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su tri naloga i tri preporuke.

Zakonski predstavnik Agencije 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, Agencija je obvezna 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 Agencije za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

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

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

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

Zakonski predstavnik Agencije u 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2025.) je glavna tajnica Vesna Kadić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Agencija postupila prema nalogima i preporuka 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 Agencije 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	Preporučeno je unutarnjim aktom propisati postupanje u slučajevima kada zaposlenik ne podnese obavijest Agenciji o stjecanju ili otpuštanju financijskih instrumenata ili u slučaju postojanja sukoba interesa, kao i o stjecanju ili otpuštanju financijskih instrumenata osoba određenih odredbama Zakona o tržištu kapitala te obavljati povremenu kontrolu stjecanja ili otpuštanja financijskih instrumenata svih zaposlenika i osoba određenih odredbama Zakona o tržištu kapitala te sukoba interesa u odnosu na dužnosti i zadaće koje obavljaju u Agenciji. Također, preporučeno je nadalje provoditi edukaciju zaposlenika u vezi s propisima i unutarnjim aktima koji uređuju stjecanje ili otpuštanje financijskih instrumenata te sukob interesa u odnosu na dužnosti i zadaće koje obavljaju u Agenciji.	31. ožujka 2023.	provedeno
2.	Planiranje	Naloženo je višak prihoda iz prethodnih godina koji je ostvaren do stupanja na snagu odredbe članka 20., stavka 5. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga uključiti u financijski plan u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije za isplatu godišnje novčane nagrade za ostvarene rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i učinkovitost njihove dodjele.	provedeno do datuma predaje Plana	provedeno
4.		Naloženo je donošenje odluka kojima se uređuje pravo na isplatu i visina naknade za pojedina materijalna prava u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je Pravilnikom o plaćama urediti način obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla za dane tijekom mjeseca kada zaposlenici ne dolaze u prostore Agencije.	provedeno do datuma predaje Plana	provedeno
6.	Javna nabava	Naloženo je planirati i provesti postupak nabave motornog benzina i dizelskog goriva za potrebe službenih vozila Agencije sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.	provedeno do datuma predaje Plana	provedeno

– 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.

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

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

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Agencije za 2021. utvrđeno je da su od šest naloga i preporuka:

- provedena tri naloga i tri preporuke ili 100,0 % danih naloga i preporuka.

Agencija je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- donesen je novi Pravilnik o unutarnjem organizacijskom obliku i sistematizaciji radnih mjesta u Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga u listopadu 2022., kojim je osnovana nova organizacijska jedinica kojoj je u opisu poslova, između ostalog, praćenje i promicanje usklađenosti postupanja zaposlenika s odredbama Etičkog kodeksa, prije svega u dijelu koji se odnosi na sukob interesa te s tim u vezi vođenje evidencije o stjecanju i otpuštanju financijskih instrumenata, analiza postojanja sukoba interesa te izvještavanje Upravnog vijeća o navedenom; donesen je novi Pravilnik o postupanju radnika Hanfe vezano uz stjecanje i otpuštanje financijskih instrumenata u prosincu 2022., kojim je utvrđeno postupanje u slučajevima kad radnici postupe protivno propisanim odredbama vezano za stjecanje i otpuštanje financijskih instrumenata; donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga u prosincu 2022., kojim se postupanje protivno odredbama općeg akta Agencije kojim se uređuje postupanje zaposlenika vezano za stjecanje i otpuštanje financijskih instrumenata i/ili nepodnošenje obavijesti o stjecanju i otpuštanju financijskih instrumenata propisuje kao teža povreda obveza iz radnog odnosa za koju glavni tajnik može zaposleniku izreći upozorenje uz prethodnu obavijest Upravnom vijeću; donesen je Postupovnik o postupku kontrole postupanja radnika Hanfe vezano uz stjecanje i otpuštanje financijskih instrumenata u ožujku 2023., kojim je propisan postupak kontrole postupanja zaposlenika Agencije po Pravilniku o postupanju radnika Hanfe vezano uz stjecanje i otpuštanje financijskih instrumenata; u Katalog internih edukacija Hanfe za 2023. i 2024. godinu iz prosinca 2022. uvedena je edukacija zaposlenika naziva Interni akti i regulativa – sprečavanje sukoba interesa i stjecanje ili otpuštanje financijskih instrumenata, čiji je cilj upoznati zaposlenike s regulativom i izmjenom regulative, navedene edukacije su se provodile koncem 2022. i tijekom 2023.;

u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju radnika Hanfe vezano uz stjecanje i otpuštanje financijskih instrumenata i Postupovnika o postupku kontrole postupanja radnika Hanfe vezano uz stjecanje i otpuštanje financijskih instrumenata, provedene su polugodišnje kontrole stjecanja ili otpuštanja financijskih instrumenata i sukoba interesa za 2023. te su sastavljena izvješća

- višak prihoda iz prethodnih godina koji je ostvaren do stupanja na snagu odredbe članka 20., stavka 5. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga uključen je u financijski plan Agencije za 2023.
- donesen je novi Pravilnik o praćenju radne učinkovitosti radnika Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga u listopadu 2022. i Odluka o pravu na isplatu i visini jednokratne godišnje novčane nagrade za kalendarsku godinu 2022., kojom su utvrđeni kriteriji za isplatu godišnje nagrade i visina godišnje novčane nagrade za ostvarene rezultate
- donesene su odluke kojima je uređeno pravo na isplatu i visina naknada za pojedina materijalna prava za 2022. u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga
- donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga u listopadu 2022., kojim je uređen način obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla za dane kad zaposlenici ne dolaze u prostore Agencije
- proveden je postupak jednostavne nabave goriva za službena vozila Agencije sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

V. OČITOVANJE

Agencija u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga za 2021.