



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/24-01/14  
URBROJ: 613-17-24-10  
Šibenik, 30. srpnja 2024.

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

**LEĆ d.o.o.,  
Vodice**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	4
V.	OČITOVANJE	5

## 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 LEČ d.o.o., Vodice (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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 22. svibnja do 30. srpnja 2024.

## 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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-07/18, URBROJ: 613-17-21-7, od 25. siječnja 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest naloga i tri preporuke.

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 2019. 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 2019. 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 izvještavalo Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Društva u 2019. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2024.) je predsjednik Uprave Stanko Birin.

### 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 2019. 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 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je evidentirati obveze za financijski <i>leasing</i> u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je u financijskim izvještajima podatke o rezerviranjima iskazati u okviru rezerviranja za započete sudske sporove, a depozite u okviru danih zajmova, depozita i slično u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	30. lipnja 2021.	provedeno
3.		Naloženo je provoditi cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Općeg poreznog zakona.	14. siječnja 2021.	provedeno
4.	Unaprjeđivanje zaposlenika	Preporučeno je utvrditi jasne kriterije za unaprjeđivanje zaposlenika.	30. rujna 2021.	nije provedeno
5.	Obveze	Naloženo je prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
6.	Javna nabava	Naloženo je objaviti plan nabave i izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	27. studenoga 2020.	provedeno
7.		Preporučeno je odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, utvrditi obvezu upućivanja poziva na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata.	1. veljače 2021.	provedeno
8.		Preporučeno je utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda.	1. veljače 2021.	provedeno
9.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objaviti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	8. veljače 2021.	provedeno nakon roka

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje javne nabave.

- 1.1. Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objaviti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.  
Rok za provedbu naloga bio je 8. veljače 2021.

Društvo je 4. ožujka 2021. u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, objavilo postupke jednostavne nabave za 2019. u vrijednosti od 3.903.423,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te za 2020. u vrijednosti od 2.247.539,00 kn.

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje unaprjeđivanje zaposlenika.

- 2.1. Preporučeno je utvrditi jasne kriterije za unaprjeđivanje zaposlenika.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2021.

Društvo je u prosincu 2010. donijelo Odluku o načinu provjere i unaprjeđenja radnika, a u rujnu 2021. Odluku o opozivu Odluke o načinu provjere i unaprjeđenja radnika, prema kojoj će se novim Pravilnikom o radu urediti kriteriji unaprjeđivanja zaposlenika. Društvo je u prosincu 2021. donijelo Pravilnik o radu. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji za unaprjeđivanje zaposlenika.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje obveza.

- 3.1. Naloženo je prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Društvo se do lipnja 2024. 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 svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo točno izvještavalo o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuku koja se odnosi na utvrđivanje jasnih kriterija za unaprjeđivanje zaposlenika.

## IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2019. utvrđeno je da je od šest naloga i tri preporuke:

- provedeno pet naloga i dvije preporuke ili 77,8 %, od čega četiri naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- jedna preporuka nije provedena
- jedan nalog nije primjenjiv jer Društvo nije imalo aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- obveze za financijski *leasing* evidentirane su u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, čime je pravilno prikazana struktura obveza Društva
- 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
- proveden je cjelovit popis imovine i obveza te su usklađena stanja evidentirana u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- povećana je transparentnost nabave jer su plan nabave i izmjene plana nabave objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura
- općim aktom utvrđena je obveza upućivanja poziva na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata, čime se doprinijelo učinkovitijem upravljanju financijskim sredstvima
- utvrđeni su optimalni rokovi za dostavu ponuda, čime se promiče potpuna i otvorena konkurentnost nabave, a gospodarskim subjektima omogućeno je dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

Preporuka koja nije provedena odnosi se na utvrđivanje jasnih kriterija za unaprjeđivanje zaposlenika.

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

## V. OČITOVANJE

*Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji. Također, u vezi s preporukom za utvrđivanje jasnih kriterija za unaprjeđivanje zaposlenika, navodi da će odmah postupiti po navedenoj preporuci.*