



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-02/24-01/25
URBROJ: 613-05-24-19
Sisak, 28. studenoga 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**EKO MOSLAVINA d.o.o.,
Kutina**

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	5
V.	OČITOVANJE	6

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 društva EKO MOSLAVINA d.o.o., Kutina (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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 19. lipnja do 28. studenoga 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: 041-01/20-07/15, URBROJ: 613-05-20-40, od 30. prosinca 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 15 naloga i preporuka (četiri naloga i jedanaest 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 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 do 8. prosinca 2021. bila je direktorica Adrijana Cvrtila, dipl. ing., a od 9. prosinca 2021. i u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (studeni 2024.) direktor je Danijel Husnjak, dipl. ing. građ.

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
1.	Planiranje	Preporučeno je donijeti godišnji plan poslovanja, koji uz financijski plan sadrži osnovne ciljeve, aktivnosti i projekte te ljudske, materijalne i financijske resurse.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune planova (financijski plan, plan investicija).	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Preporučeno je donijeti plan poslovanja za višegodišnje razdoblje u skladu s planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža uslugu skupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
4.	Izvanbilančni zapisi	Preporučeno je na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.	17. veljače 2021.	provedeno
5.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).	17. veljače 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je pratiti ostvarenje plana nabave te u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune plana.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu sve obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora.	17. veljače 2021.	provedeno
8.		Naloženo je u postupcima jednostavne nabave roba, radova i usluga ispostavljeti narudžbenice ili zaključivati ugovore u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	17. veljače 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Preporučeno je ažurirati evidenciju narudžbenica u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga.	17. veljače 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave te utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva i/ili upućivati pozive većem broju potencijalnih ponuditelja.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene u Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave te utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.		Preporučeno je utvrditi rokove za dostavu ponuda za postupke jednostavne nabave.	17. veljače 2021.	provedeno
13.		Preporučeno je utvrditi uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.	31. prosinca 2021.	provedeno
14.		Preporučeno je utvrditi obvezne elemente koje sadrži narudžbenica i/ili ugovor te obvezu dostave jamstava.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.		Naloženo je u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura) te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.	17. veljače 2021.	djelomično provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog i preporuka

Djelomično proveden nalog i preporuka odnose se na područja planiranja i javne nabave.

1.1. Preporučeno je donijeti plan poslovanja za višegodišnje razdoblje u skladu s planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža uslugu skupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Početkom 2022. Skupština Društva usvojila je Plan poslovanja za 2022. koji, između ostalog, sadrži višegodišnji plan poslovanja. Navedeni višegodišnji plan sadrži financijski plan od 2022. do 2026. (prihode, rashode i rezultat poslovanja), glavni cilj (osigurati stabilno poslovanje smanjenjem troškova i povećanjem prihoda) te aktivnosti u vezi s povećanjem prihoda u 2022. (prodaja materijalne imovine) i od 2024. (prodaja reciklabilnog otpada).

Međutim, višegodišnji plan poslovanja ne sadrži druge poslovne ciljeve, aktivnosti, nositelje aktivnosti, projekte, izvore financiranja i dinamiku ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja te nije usporediv s planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža uslugu skupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada.

Poslovnim planovima za 2023. i 2024. nisu utvrđeni drugi poslovni ciljevi, aktivnosti, nositelji aktivnosti, projekti, procjena financijskih sredstava, izvora financiranja i dinamika ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja, nego samo višegodišnji financijski plan u svrhu ostvarenja stabilnog poslovanja.

- 1.2. Naloženo je u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura) te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Rok za provedbu naloga bio je 17. veljače 2021.

Društvo je u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijelo podatke o predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura). Međutim, podaci o pojedinim ugovorima o jednostavnoj nabavi zaključenim u 2021. i 2022. (uređenje staze u upravnoj zgradi u vrijednosti od 79.060,00 kn (10.493,07 eura), tehnički pregled vozila u vrijednosti od 59.863,00 kn (7.945,19 eura), sanacija dvorišta za okretanje kamiona u vrijednosti od 54.270,00 kn (7.202,87 eura), gume za teška i laka vozila u vrijednosti od 42.946,00 kn (5.699,91 euro), zaštitna odjeća i oprema u vrijednosti od 10.396,24 eura, usluge servisa, popravka, isporuke i ugradnje rezervnih dijelova u vangarantnom roku za radne strojeve u vrijednosti od 6.012,17 eura) objavljeni su u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nakon više od šest mjeseci od zaključivanja ugovora, odnosno Društvo nije ažuriralo navedeni Registar prema potrebi (ažuriran je u veljači, travnju, lipnju i srpnju 2021., siječnju, veljači, travnju, svibnju, srpnju, rujnu i studenome 2022., srpnju, rujnu i studenome 2023. te u lipnju, kolovozu i rujnu 2024.).

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

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

– 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 naloga i preporuka, osim za nalog i preporuku za koje je provjerom utvrđeno da su djelomično provedeni.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2019. utvrđeno je da su od četiri naloga i jedanaest preporuka:

- provedena tri naloga i deset preporuka ili 86,7 %
- djelomično je proveden jedan nalog i jedna preporuka ili 13,3 %.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- doneseni su višegodišnji i godišnji plan poslovanja
- u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja, čime je osigurano praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije bilance
- ažurirana je evidencija narudžbenica u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga
- u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o zaključenim ugovorima na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave
- 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, utvrđena je obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva odnosno upućivanje poziva većem broju potencijalnih ponuditelja, povećani su rokovi za dostavu ponuda, utvrđeno je određivanje uvjeta i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu
- aktom o jednostavnoj nabavi utvrđeni su elementi narudžbenice odnosno ugovora i njihovo evidentiranje te je utvrđena obveza dostave jamstva, a za jednostavne nabave Društvo ispostavlja narudžbenice i/ili ugovore i traži jamstva.

Nalog i preporuka koji su djelomično provedeni odnose se na područje planiranja (donošenje plana poslovanja za višegodišnje razdoblje) i javne nabave (ažuriranje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma).

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

V. OČITOVANJE

Društvo prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.

U vezi s nalogom i preporukom koji su djelomično provedeni, navodi da će donositi plan poslovanja za višegodišnje razdoblje u skladu s planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža uslugu skupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te da podaci u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu bili ažurirani zbog dužeg bolovanja zaposlenika s ovlaštenjima iz područja javne nabave.