



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

KLASA: 041-02/24-01/10  
URBROJ: 613-11-24-9  
Gospić, 2. rujna 2024.

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

**Komunalac d.o.o., Otočac**

## 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	8
V.	OČITOVANJE	9

## 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 Komunalac d.o.o., Otočac (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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 4. travnja do 2. rujna 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-07/10, URBROJ: 613-11-21-9, od 24. studenoga 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 19 naloga i preporuka (devet 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 2020. 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 2020. 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 2020. i do 13. rujna 2021. bila je direktorica Ana Šlat, a od 13. rujna 2021. i do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (lipanj 2024.) direktor je Mario Jergović, 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 2020. 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 2020. 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 plan poslovanja sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana poslovanja i pravodobno donosile poslovne odluke.	19. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je u izvještaju o poslovanju pratiti planirane i ostvarene veličine, razloge odstupanja, obaviti usporedbu pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove i druge pokazatelje.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je u planu investicijskih aktivnosti navesti pojedinačne planirane vrijednosti i razdoblja u kojem je ulaganje planirano ostvariti.	19. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
4.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Naloženo je obavljati popis cjelokupne imovine i obveza te u popisne liste unositi pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	28. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je troškove usluga priznati u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene u skladu s odredbama HSFI 16 – Rashodi.	19. siječnja 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je materijalnu imovinu u pripremi, čija je izgradnja i nabava završena, knjigovodstveno staviti u uporabu, obračunavati amortizaciju te istodobno (prema udjelu imovine koji je financiran potporama) priznati prihode za primljena sredstva za financiranje tih ulaganja.	19. siječnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je iskazati vremenska razgraničenja i dugotrajnu materijalnu imovinu u skladu s odredbama HSFI 14 – Vremenska razgraničenja i HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.	19. siječnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je u Bilješkama uz Bilancu zasebno objaviti iznos aktivnih vremenskih razgraničenja (unaprijed plaćeni troškovi) u skladu s odredbama HSFI 14 – Vremenska razgraničenja.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca, u skladu s odredbama HSFI 11 – Potraživanja.	28. veljače 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Preporučeno je poslovni prostor koji Društvo koristi evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa kao tuđu imovinu na korištenju, kako bi financijski izvještaji pružili potpun prikaz tuđe imovine na korištenju.	19. siječnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je obavljati formalnu i suštinsku kontrolu računa prije evidentiranja poslovnih događaja u poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava.	19. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
12.		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.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je sastavljati bilješke uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
14.		Naloženo je jednom godišnje revidirati financijske izvještaje prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.	19. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
15.	Gubici vode	Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivnosti za smanjenje gubitaka vode s obzirom na to da je gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene količine voda) u 2020. bio 1 954 416 m <sup>3</sup> ili 81,5 % ukupno zahvaćene vode. Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivima smatra od 15,0 % do 18,0 %.	31. prosinca 2026.	u postupku provedbe*
16.		Preporučeno je, u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Društva za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.	19. siječnja 2022.	provedeno
17.	Javna nabava	Preporučeno je Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Preporučeno je utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru na temelju njegove prethodne ponude.	19. siječnja 2022.	provedeno
18.		Naloženo je u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu obavijest o izmjeni okvirnih sporazuma te obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	30. lipnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
19.		Preporučeno je objavljivati pozive na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

\*Rok za provedbu nije prošao.

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

#### 1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje planiranja te računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja.

##### 1.1. Preporučeno je plan poslovanja sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana poslovanja i pravodobno donosile poslovne odluke.

Rok za provedbu naloga bio je 19. siječnja 2022.

U Planu poslovanja za 2022. i 2023. podaci o planiranim prihodima i rashodima, u okviru financijskog plana nisu planirani prema računima iz Računskog plana, već prema vrsti prihoda i rashoda, tako da planirani prihodi i rashodi nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima. U Planu poslovanja za 2024. uz planirane prihode i rashode prema vrsti prihoda i rashoda navedena je i oznaka za automatsku obradu podataka iz financijskih izvještaja (AOP) tako da se podaci o planiranim prihodima i rashodima mogu uspoređivati s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima.

##### 1.2. Preporučeno je u izvještaju o poslovanju pratiti planirane i ostvarene veličine, razloge odstupanja, obaviti usporedbu pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove i druge pokazatelje.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Izvještaj o poslovanju Društva za 2022. donesen je u travnju 2023. U dijelu prihoda i rashoda obavljena je usporedba planiranih i ostvarenih veličina te usporedba ostvarenih prihoda i rashoda tijekom 2022. s ostvarenim prihodima i rashodima u prethodnom razdoblju, ali razlozi odstupanja nisu navedeni, nije obavljena usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove niti su navedeni drugi pokazatelji.

U Izvještaju o poslovanju Društva za 2023. koji je donesen tijekom obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2024.), Društvo je, među ostalim navedenim podacima o poslovanju, obavilo usporedbu planiranih i ostvarenih veličina te usporedbu ostvarenih prihoda i rashoda tijekom 2023. s ostvarenim prihodima i rashodima u prethodnom razdoblju.

Također, navedeni su razlozi značajnijih odstupanja kod usporedbe planiranih i ostvarenih veličina te ostvarenih prihoda i rashoda, dok je kod strukture zaposlenika naveden broj zaposlenika prema stručnoj spremi i uspoređen je broj zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

- 1.3. Preporučeno je u planu investicijskih aktivnosti navesti pojedinačne planirane vrijednosti i razdoblja u kojem je ulaganje planirano ostvariti.  
Rok za provedbu naloga bio je 19. siječnja 2022.

U planu investicijskih aktivnosti Društva za 2022. i 2023. (u okviru poslovnog plana) uz opisane planirane aktivnosti gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina i planiranu izradu projektne dokumentacije navedene su pojedinačne planirane vrijednosti, ali nisu navedena razdoblja u kojem se ulaganja planiraju ostvariti. Planom investicijskih aktivnosti Društva za 2024. uz opisane planirane aktivnosti ulaganja i navedene pojedinačne planirane vrijednosti navedena su i razdoblja u kojima se planirana ulaganja planiraju završiti.

- 1.4. Naloženo je obavljati formalnu i suštinsku kontrola računa prije evidentiranja poslovnih događaja u poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava.  
Rok za provedbu naloga bio je 19. siječnja 2022.

U financijskoj reviziji za 2020. utvrđeno je da na računima isporučitelja goriva i lož ulja nije iskazan ugovoreni popust.

U planiranom roku provedbe naloga (od 24. studenoga 2021. do 19. siječnja 2022.) i dalje na računima isporučitelja goriva nije iskazan ugovoreni popust za nabavu goriva u visini od 5,8 %, nego je primjenjivan popust u visini od 0,40 kn po litri svih vrsta goriva. S obzirom na navedeno formalna i suštinska kontrola računa isporučitelja goriva prije evidentiranja poslovnih događaja u poslovne knjige nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava.

U travnju 2022., odnosno u travnju 2023. zaključeni su godišnji ugovori s isporučiteljima goriva i lož ulja, prema kojima nisu ugovoreni popusti na maloprodajne cijene, a formalna i suštinska kontrola računa prije evidentiranja poslovnih događaja u poslovne knjige obavljena je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava. U prosincu 2021. imenovana je osoba za kontrolu izvršenja ugovora.

- 1.5. 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.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

U financijskim izvještajima za 2021. iskazano je stanje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 101.492,00 kn, a Društvo je koncem 2021. imalo tri primljene zadužnice u vrijednosti od 1.601.492,00 kn i tri dane zadužnice u vrijednosti od 188.146,00 kn te nije usklađeno sa stvarnim stanjem izvanbilančnih zapisa. Isto tako, u financijskim izvještajima za 2022. iskazano je stanje danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 480.964,00 kn, a Društvo je koncem 2022. imalo dvije primljene zadužnice u vrijednosti od 1.500.000,00 kn te tri dane zadužnice u vrijednosti od 402.964,00 kn.

Za 2023. na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, odnosno u financijskim izvještajima za 2023. iskazano je stanje primljenih i danih instrumenta osiguranja plaćanja u iznosu od 435.284,00 eura i usklađeno je sa stvarnim stanjem izvanbilančnih zapisa.

- 1.6. Naloženo je sastavljati bilješke uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

U poslovnim knjigama je evidentirano, a u financijskim izvještajima za 2021. iskazano stanje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 101.492,00 kn i nije usklađeno sa stvarnim stanjem izvanbilančnih zapisa (prema evidenciji primljenih i danih instrumenata osiguranja primljene su zadužnice u vrijednosti od 1.601.492,00 kn te dane zadužnice u vrijednosti od 188.146,00 kn). Nadalje, poslovni prostor koji Društvo koristi evidentiran je na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2021. kao tuđa imovina na korištenju u vrijednosti od 910.679,00 kn. Bilješkama uz Bilancu nisu obuhvaćeni navedeni izvanbilančni zapisi.

Isto tako, u poslovnim knjigama je evidentirano, a u financijskim izvještajima za 2022. iskazano stanje danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 480.964,00 kn i nije usklađeno sa stvarnim stanjem izvanbilančnih zapisa (prema evidenciji primljenih i danih instrumenata osiguranja primljene su zadužnice u vrijednosti od 1.500.000,00 kn te dane zadužnice u vrijednosti od 402.964,00 kn). Bilješkama uz Bilancu obuhvaćeni su izvanbilančni zapisi koji se odnose na tuđu imovinu na korištenju (poslovni prostor) u vrijednosti od 910.679,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 480.964,06 kn, odnosno Bilješke uz Bilancu nisu usklađene sa stvarnim stanjem izvanbilančnih zapisa.

U financijskim izvještajima za 2023. iskazano je stanje primljenih i danih instrumenta osiguranja plaćanja u iznosu od 307.615,00 eura (usklađeno je sa stvarnim stanjem izvanbilančnih zapisa) te tuđa imovina na korištenju u vrijednosti od 120.868,00 eura. Bilješkama uz Bilancu obuhvaćeni su navedeni izvanbilančni zapisi i usklađeni su sa stvarnim stanjem izvanbilančnih zapisa.

- 1.7. Naloženo je jednom godišnje revidirati financijske izvještaje prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.  
Rok za provedbu bio je 19. siječnja 2022.

Prema odredbama članka 36. Zakona o vodnim uslugama, isporučitelji vodnih usluga obvezni su u skladu s pravilima o reviziji financijskih izvještaja, neovisno o tome jesu li posebnim propisom određeni kao obveznici revizije ili nisu, putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje, revidirati svoje financijske izvještaje u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga, koje donosi Vlada Republike Hrvatske. Uredbu o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga Vlada Republike Hrvatske donijela je u rujnu 2010., a Uredbu o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga u lipnju 2023. Isporučitelj je obavezan dostaviti Vijeću za vodne usluge svoje financijske izvještaje te nalaz i mišljenje ovlaštenog revizora sukladno Uredbi o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga.



Do stupanja na snagu spomenute Uredbe o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga isporučitelji vodnih usluga bili su obvezni, prema odredbama članka 107. Zakona o vodnim uslugama, u skladu s pravilima o reviziji financijskih izvještaja, putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje, revidirati svoje financijske izvještaje prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva. Isporučitelj je obavezan dostaviti Vijeću za vodne usluge svoje financijske izvještaje te nalaz i mišljenje ovlaštenog revizora o reviziji financijskih izvještaja prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Revizija financijskih izvještaja prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2021. obavljena je u ožujku 2022. Navedene revizije obavljene su i za 2022. i 2023., a za sve navedene godine neovisni revizor je dao pozitivno mišljenje.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje javne nabave.

### 2.1. Preporučeno je objavljivati pozive na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

Rok za provedbu bio je 31. prosinca 2022.

U odnosu na 2020. Društvo je u siječnju 2023. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi jednostavne nabave, prema kojem postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 7.000,00 eura Društvo provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Isto tako, prema navedenom Pravilniku Društvo je utvrdilo mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva i/ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Tijekom 2022. Društvo je provelo jedanaest postupaka jednostavne nabave vrijednosti veće od 50.000,00 kn, a tijekom 2023. devet postupaka jednostavne nabave vrijednosti veće od 7.000,00 eura, i to pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Pozivi na dostavu ponuda do svibnja 2024. nisu objavljivani na mrežnim stranicama Društva ni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. U lipnju 2024. Društvo je pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave za usluge osiguranja vozila u vrijednosti od 5.000,00 eura i nabave kamenog agregata u vrijednosti od 18.000,00 eura objavilo putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Elektronički oblici informiranja i komunikacije mogu znatno pojednostaviti objavu zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavnu nabavu te povećati djelotvornost i transparentnost samog postupka. Objavom jednostavnih nabava u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske povećala bi se transparentnost postupaka jednostavne nabave te postigla veća konkurentnost odnosno dobivanje većeg broja ponuda, čime bi se povećala mogućnost postizanja povoljnijih uvjeta nabave.

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

#### **– 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 jedanaest naloga i preporuka, za sedam naloga i preporuka koji se odnose na područje planiranja te računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja nije točno izvještavalo, a za jednu preporuku rok za provedbu nije prošao.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Društva za 2020. utvrđeno je da je od devet naloga i deset preporuka:

- provedeno devet naloga i osam preporuka ili 89,5 %, od čega šest naloga i četiri preporuke u roku, a tri naloga i četiri preporuke nakon roka
- djelomično je provedena jedna preporuka
- jedna preporuka za koju nije prošao rok za provedbu u postupku je provedbe.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- u planu poslovanja i planu investicijskih aktivnosti Društva za 2024. podaci o planiranim prihodima i rashodima usporedivi su s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, a navedene su i pojedinačne planirane vrijednosti ulaganja i razdoblja u kojima je ulaganje planirano ostvariti. U Izvještaju o poslovanju Društva za 2023. navedene su planirane i ostvarene veličine i razlozi odstupanja, obavljena je usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima i usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove kao i usporedba drugih pokazatelja

- popis imovine i obveza obavljen je u cijelosti, obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca te su troškovi usluga i vremenska razgraničenja priznati, odnosno iskazani u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, 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 tih ulaganja
- na računima izvanbilančnih zapisa su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja kao i tuđa imovina na korištenju, a navedeni izvanbilančni zapisi te aktivna vremenska razgraničenja sadržani su i u Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje
- prije evidentiranja poslovnih događaja u poslovne knjige obavljena je formalna i suštinska kontrola računa
- financijski izvještaji revidirani su prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave jer su u slučaju značajnih odstupanja od plana donesene izmjene i dopune plana nabave, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljene su obavijesti o izmjeni okvirnih sporazuma te obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju okvirnih sporazuma
- omogućeno je postizanje veće konkurentnosti pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer su novim aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem te mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva i/ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje javne nabave u dijelu objavljivanja poziva na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

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

## **V. OČITOVANJE**

*Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.*