



**REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENIM PROVJERAMA IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA**

Zagreb, studeni 2015.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	i
I. PROVJERA IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOSTI RAZLIKA U CIJENAMA KOMUNALNIH JAVNIH USLUGA	2
II. PROVJERA IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU HP HRVATSKA POŠTA D.D.	16
III. PROVJERA IZVRŠENJA DANIH NALOGA I PREPORUKA ZA FINACIJSKU REVIZIJU BRODARSKOG INSTITUTA D.O.O.	17

SAŽETAK

U ovom izvještajnom razdoblju Državni ured za reviziju je obavio 28 provjera izvršenja danih preporuka, i to:

- 21 provjeru koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga za 2012. na području grada Zagreba i 18 županija
- pet provjera koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području pet županija, i to: Istarske, Ličko-senjske, Međimurske, Primorsko-goranske i Varaždinske županije za 2012.
- provjeru koja se odnosi na reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu HP Hrvatska pošta d.d. za 2009. i 2010., te
- provjeru koja se odnosi na financijsku reviziju Brodarskog instituta d.o.o. za 2010.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka bili su utvrditi jesu li izvršene te ocijeniti je li postignut zadovoljavajući napredak. Provjerama je obuhvaćeno 170 trgovačkih društava, od čega 168 u vlasništvu lokalnih jedinica na području 20 županija i grada Zagreba te dva trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske.

S obzirom da je pri obavljanju posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama komunalnih javnih usluga, ocjena dana na razini županija, jednak je pristup primijenjen i pri provjeri za davanje ocjene o izvršenju danih preporuka.

O izvršenju preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga, Državni ured za reviziju je ocijenio da je **zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu tri županije, a nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba i 14 županija. U Primorsko-goranskoj županiji je za trgovačka društva koja obavljaju djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda postignut zadovoljavajući napredak, dok kod društava koja obavljaju opskrbu pitkom vodom nije postignut zadovoljavajući napredak.** Od ukupno 1 033 dane preporuke, 315 ili 30,5 % je izvršeno, 204 ili 19,7 % je djelomično izvršeno, 387 ili 37,5 % nije izvršeno, a za 127 ili 12,3 % preporuka je ocijenjeno da provjera izvršenja nije primjenjiva. **Opća ocjena je da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je izvršeno manje od jedne trećine danih preporuka.**

O izvršenju preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, Državni ured za reviziju je ocijenio da je **zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu jedne županije, a nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava u vlasništvu četiri županije.** Od ukupno 366 danih preporuka, 68 ili 18,6 % je izvršeno, 169 ili 46,2 % je djelomično izvršeno, 45 ili 12,3 % nije izvršeno, a za 84 ili 22,9 % preporuka je ocijenjeno da provjera izvršenja nije primjenjiva, jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje. **Opća ocjena je da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je izvršeno manje od jedne petine danih preporuka.**

O izvršenju preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu HP Hrvatska pošta d.d., Državni ured za reviziju je ocijenio da je **postignut zadovoljavajući napredak**, jer od 46 danih preporuka, 37 ili 80,4 % je izvršeno, tri ili 6,5 % su djelomično izvršene, jedna ili 2,2 % nije izvršena, a za pet ili 10,9 % preporuka provjera izvršenja nije primjenjiva.

O izvršenju naloga i preporuka iz financijske revizije Brodarskog instituta d.o.o., Državni ured za reviziju je ocijenio da **nije postignut zadovoljavajući napredak**, jer od 14 danih naloga i preporuka, četiri ili 28,6 % je izvršeno, šest ili 42,8 % je djelomično izvršeno, a četiri ili 28,6 % nisu izvršeni.

Kao rezultat postupanja u skladu s danim preporukama, društva su, u većoj ili manjoj mjeri, postigla određene pozitivne učinke. Državni ured za reviziju će i nadalje poticati društva na postupanje u skladu s danim preporukama i tako pridonositi postizanju veće odgovornosti i dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-07/1
URBROJ: 613-01-01-15-1

Zagreb, 27. studenoga 2015.

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENIM PROVJERAMA IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA**

Državni ured za reviziju je obavio 28 provjera izvršenja danih preporuka. Provjerama je obuhvaćeno 168 društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija i grada Zagreb te dva trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske.

Provjere su obavljene na način i prema postupcima koji su utvrđeni okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjera provedeni su od 28. studenoga 2014. do 23. listopada 2015.

I. PROVJERA IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOSTI RAZLIKA U CIJENAMA KOMUNALNIH JAVNIH USLUGA

Tijekom 2012. i 2013., Državni ured za reviziju je obavio 26 posebnih revizija, kojima je obuhvaćeno 160 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, od kojih 123 pruža vodne usluge, a 37 usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Revizijom su bile obuhvaćene sve županije i Grad Zagreb. Predmet revizije bile su razlike u cijeni usluga javne vodoopskrbe, javne odvodnje i usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Na području svake županije izabrana je jedna od navedenih komunalnih usluga, a na području Istarske i Primorsko-goranske županije revizijom su obuhvaćene razlike u cijenama svih navedenih komunalnih usluga.

- VODNE USLUGE

Državni ured za reviziju je obavio posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijeni vodnih usluga za 2012. na području grada Zagreba i 18 županija. Revizijom su obuhvaćene Bjelovarsko-bilogorska, Brodsko-posavska, Dubrovačko-neretvanska, Istarska, Karlovačka, Koprivničko-križevačka, Krapinsko-zagorska, Međimurska, Osječko-baranjska, Požeško-slavonska, Primorsko-goranska, Sisačko-moslavačka, Splitsko-dalmatinska, Šibensko-kninska, Virovitičko-podravska, Vukovarsko-srijemska, Zadarska i Zagrebačka županija. U Istarskoj i Primorsko-goranskoj županiji su revizijom obuhvaćene po dvije djelatnosti, i to opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Revizijom su obuhvaćena 123 trgovačka društva. Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2012. do 28. listopada 2013.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi pravilnost načina utvrđivanja cijena vodnih usluga,
- provjeriti usklađenost načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima,
- analizirati elemente (strukturu) za izračun cijena,
- ispitati kretanje i utvrditi razloge promjena cijena u razdoblju od 2010. do 2012.
- provjeriti i ocijeniti ekonomsku opravdanost razlika u cijenama vodnih usluga prema pojedinim isporučiteljima.

Na temelju provedenih revizijskih postupaka i utvrđenih činjenica, polazeći od postavljenih revizijskih ciljeva, Državni ured za reviziju je ocijenio da razlike u cijenama vodnih usluga revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava nisu dovoljno ekonomski opravdane. Ocjena ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga je dana na razini pojedine županije. Isporučitelji su imali različite pristupe pri utvrđivanju cijena vodnih usluga, stoga su i razlike u cijenama vodnih usluga velikim dijelom uvjetovane razlikama troškova vodnih usluga, tehnološkim procesima zahvaćanja i prerade vode, dužinom vodovodne mreže i brojem priključaka, starošću i vrijednošću izgrađenih komunalnih vodnih građevina, brojem zaposlenika i troškovima za zaposlenike, gubicima u vodoopskrbnoj mreži, nabavom vode od drugih isporučitelja vodnih usluga ili zahvaćanjem iz vlastitih vodocrpilišta i drugim razlikama na koje isporučitelji mogu u većoj ili manjoj mjeri utjecati. Na visinu cijena vodnih usluga su utjecali i socijalni i drugi kriteriji koje jedinice lokalne samouprave uzimaju u obzir pri davanju prethodne suglasnosti na visinu cijena. Uzimajući u obzir navedene okolnosti, revizijski postupci bili su usredotočeni na provjeru čimbenika na koje isporučitelji mogu utjecati i koji ovise o njihovim poslovnim odlukama.

Tako je utvrđeno da isporučitelji usluga, prigodom određivanja cijena vodnih usluga nisu poštivali odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) i Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10). U pravilu su imali neprihvatljivo visoke gubitke vode i nedovoljnu su pozornost posvećivali naplati potraživanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode, rashode, cijene vodnih usluga, gubitke vode i druge nepravilnosti (uvjeti za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe, objedinjavanje vodno komunalnog sektora, pravni status vodnih građevina, poslovni rezultati, vođenje očevidnika zahvaćenih količina vode i informiranje korisnika usluga). Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela većoj usklađenosti načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima te povećanju ekonomske opravdanosti cijena javne vodoopskrbe, odnosno smanjenju razlika u cijenama vodnih usluga. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti i nepravilnosti, te racionalnije raspolaganje javnim sredstvima u javnoj vodoopskrbi.

Cilj provjere bio je utvrditi jesu li dane preporuke izvršene, te je li postignut zadovoljavajući napredak. Provjerom je obuhvaćeno 130 trgovačkih društava. U odnosu na broj društava obuhvaćenih revizijom (123), broj društava obuhvaćenih provjerom se razlikuje, jer su nakon obavljanja revizije osnovana nova društva, neka su društva nastala izdvajanjem djelatnosti ili su preuzela obavljanje djelatnosti od drugih društava. Spomenuta trgovačka društva su, osim djelatnosti javne vodoopskrbe, obavljala i druge djelatnosti (komunalne i tržišne djelatnosti). Prema odredbama članaka 202. i 258. Zakona o vodama, svi isporučitelji vodnih usluga su trebali biti ustrojani kao trgovačka društva ili javne ustanove koje se bave samo djelatnostima vodoopskrbe pitkom vodom i/ili odvodnje otpadnih voda, a njihovi osnivači i vlasnici mogu biti isključivo jedinice lokalne samouprave, odnosno gradovi i općine. Isporučitelji su bili obvezni iz svog poslovanja isključiti druge djelatnosti do 31. prosinca 2013. Od okončanja revizije do provjere izvršenja danih preporuka, društva su uskladila pravni status i predmet poslovanja s odredbama Zakona o vodama te razdvojila druge djelatnosti od djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. U postupku izdvajanja drugih djelatnosti iz svog poslovanja, društva su provela podjelu na dva ili više društava, a pojedina su iz predmeta poslovanja brisala druge djelatnosti u sudskom registru. U postupku podjele i izdvajanja drugih djelatnosti iz društva, neka su društva zadržala obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje i naziv društva, a neka su u postupku podjele osnovala nova društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Postupci provjere provedeni su od 1. prosinca 2014. do 12. listopada 2015.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza subjektima revizije upućeni su upiti i zatraženo je da ocijene napredak u izvršenju pojedine preporuke. Nakon toga obavljani su razgovori s odgovornim osobama, a provjera izvršenja potvrđena je uvidom u dokumentaciju.

- Izvršenje danih preporuka

S obzirom da je pri obavljanju revizije ocjena dana na razini županija, jednak je pristup primijenjen i pri provjeri za davanje ocjene o izvršenju danih preporuka.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu tri županije, a nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba i 14 županija.

U Primorko-goranskoj županiji je za trgovačka društva koja obavljaju djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda postignut zadovoljavajući napredak, dok kod društava koja obavljaju opskrbu pitkom vodom nije postignut zadovoljavajući napredak.

Od ukupno 1 033 dane preporuke, 315 ili 30,5 % je izvršeno, 204 ili 19,7 % je djelomično izvršeno, 387 ili 37,5 % nije izvršeno, a za 127 ili 12,3 % preporuka je ocijenjeno da provjera izvršenja nije primjenjiva. **Opća ocjena je da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je izvršeno manje od jedne trećine danih preporuka.**

Preporuke za koje je ocijenjeno da **provjera izvršenja nije primjenjiva**, najvećim dijelom se odnose na objedinjavanje vodoopskrbnih društava, te objedinjavanje sustava javne odvodnje, jer od okončanja revizije do provjere izvršenja danih preporuka osnivači društava nisu donijeli potrebne akte niti su doneseni zakoni i drugi propisi koji bi regulirali navedeno područje.

Zadovoljavajući napredak postignut je kod trgovačkih društava u vlasništvu sljedećih županija:

- Međimurske
- Požeško-slavonske
- Primorsko-goranske (za djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda) i
- Šibensko-kninske.

Zadovoljavajući napredak nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu:

- Grada Zagreba

i sljedećih županija:

- Bjelovarsko-bilogorske
- Brodsko-posavske
- Dubrovačko-neretvanske
- Istarske
- Karlovačke
- Koprivničko-križevačke
- Krapinsko-zagorske
- Osječko-baranjske
- Primorsko-goranske (za djelatnost opskrbe pitkom vodom)
- Sisačko-moslavačke
- Splitsko-dalmatinske
- Virovitičko-podravske
- Vukovarsko-srijemske
- Zadarske i
- Zagrebačke.

U tablici u nastavku daju se podaci o izvršenju danih preporuka u trgovačkim društvima, po županijama.

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka u trgovačkim društvima, po županijama

Grad/ Županija	Broj trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom	Ukupni broj danih preporuka	% izvršenja	Izvršenje preporuka			
				Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
Grad Zagreb	1	15	13,3	2	12	1	0
Bjelovarsko- bilogorska	9	79	29,1	23	8	30	18
Brodsko- posavska	3	24	16,7	4	7	11	2
Dubrovačko- neretvanska	11	91	24,2	22	13	42	14
Istarska (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	8	79	21,5	17	13	34	15
Istarska (opskrba pitkom vodom)	3	24	12,5	3	7	11	3
Karlovačka	6	31	25,8	8	2	15	6
Koprivničko- križevačka	3	6	0	0	1	4	1
Krapinsko- zagorska	4	58	25,9	15	9	30	4
Međimurska	1	4	75,0	3	1	0	0
Osječko- baranjska	11	61	50,8	31	4	26	0
Požeško- slavonska	2	9	44,4	4	1	4	0
Primorsko- goranska (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	10	122	50,0	61	39	11	11
Primorsko- goranska (opskrba pitkom vodom)	9	65	29,2	19	17	19	10
Sisačko- moslavačka	11	123	19,5	24	23	64	12
Splitsko- dalmatinska	10	56	17,9	10	18	28	0
Šibensko- kninska	5	42	50,0	21	8	8	5
Virovitičko- podravska	4	16	25,0	4	4	7	1
Vukovarsko- srijemska	4	26	23,1	6	8	12	0
Zadarska	9	61	36,1	22	1	15	23
Zagrebačka	6	41	39,0	16	8	15	2
Ukupno	130	1 033	30,5	315	204	387	127
	% izvršenja	100,0		30,5	19,7	37,5	12,3

U tablici u nastavku daju se podaci o izvršenju danih preporuka prema društvima obuhvaćenim provjerom izvršenja preporuka.

Tablica broj 2

Izvršenje danih preporuka

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Broj danih preporuka	Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
1	2	3	4	5	6	
1.	6. Maj d.o.o., Umag	11	4	1	4	2
2.	Albanež d.o.o., Pomer	10	2	2	4	2
3.	Baranjski vodovod d.o.o., Beli Manastir	5	2	0	3	0
4.	Bjelovarsko-bilogorske vode d.o.o., Bjelovar	7	2	1	1	3
5.	Čabranka d.o.o., Čabar (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	10	4	3	2	1
6.	Čabranka d.o.o., Čabar (opskrba pitkom vodom)	7	1	2	3	1
7.	Čvorkovac-vodne usluge d.o.o., Dalj	5	3	0	2	0
8.	Darkom vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Daruvar	10	3	0	5	2
9.	Dukom d.o.o., Dugo Selo	7	0	3	4	0
10.	Dvorac d.o.o., Valpovo	6	4	0	2	0
11.	Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo	6	2	1	3	0
12.	Hidrobela d.o.o., Belišće	5	3	0	2	0
13.	Humkom d.o.o., Hum na Sutli	15	5	2	7	1
14.	Hvarski vodovod d.o.o., Jelsa	5	1	2	2	0
15.	Istarski vodovod d.o.o., Buzet	9	3	1	4	1
16.	Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	12	7	4	0	1
17.	Izvor Ploče javna ustanova, Ploče	7	3	1	2	1
18.	JKP Jasenovačka voda d.o.o., Jasenovac	11	2	0	8	1
19.	JP Komunalac d.o.o., Hrvatska Kostajnica	9	1	0	7	1
20.	Kapelakom d.o.o., Kapela	9	4	2	2	1
21.	Komrad d.o.o., Slatina	4	1	1	2	0
22.	Komunalac - Dvor d.o.o., Matijevići	13	0	1	11	1
23.	Komunalac d.o.o., Biograd n/m	7	5	0	1	1
24.	Komunalac d.o.o., Delnice (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	12	3	3	5	1
25.	Komunalac d.o.o., Delnice (opskrba pitkom vodom)	7	2	1	3	1
26.	Komunalac d.o.o., Grubišno Polje	8	1	0	5	2
27.	Komunalac d.o.o., Opatija (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	13	5	5	2	1
28.	Komunalac d.o.o., Opatija (opskrba pitkom vodom)	8	2	2	3	1
29.	Komunalac d.o.o., Pakrac	6	1	1	4	0
30.	Komunalac d.o.o., Rovišće	8	2	0	4	2
31.	Komunalac d.o.o., Slunj	6	2	0	3	1
32.	Komunalac d.o.o., Vrbovsko	10	5	0	4	1
33.	Komunalac d.o.o., Županja	6	1	2	3	0
34.	Komunalac Glina d.o.o., Glina	12	1	3	7	1

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Broj danih preporuka	Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6
35.	Komunalije d.o.o., Đurđevac	0	0	0	0	0
36.	Komunalije d.o.o., Ilok	6	2	1	3	0
37.	Komunalije vodovod d.o.o., Čazma	9	2	1	4	2
38.	Komunalni servis d.o.o., Rovinj	10	1	2	5	2
39.	Komunalno d.o.o., Gračac	5	0	0	0	5
40.	Komunalno d.o.o., Vrgorac	9	4	1	4	0
41.	Komunalno društvo Biskupija d.o.o., Biskupija	11	5	3	2	1
42.	Komunalno društvo Dugi otok i Zverinac d.o.o., Sali	7	4	0	0	3
43.	Komunalno društvo Kijevo d.o.o., Kijevo	10	6	2	1	1
44.	Komunalno društvo Pag d.o.o., Pag	7	2	0	2	3
45.	Komunalno društvo Poveljana d.o.o., Poveljana	6	0	0	0	6
46.	Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa	5	1	1	2	1
47.	Komunalno gospodarstvo Park d.o.o., Donji Miholjac	5	2	0	3	0
48.	Komunalno Ozalj d.o.o., Ozalj	6	2	0	3	1
49.	Komunalno poduzeće d.o.o., Knin	9	3	3	2	1
50.	Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci	3	0	1	2	0
51.	Komunalno Topusko d.o.o., Topusko	11	1	0	9	1
52.	Komunalno Trpanj d.o.o., Trpanj	12	2	2	6	2
53.	Konavosko komunalno društvo d.o.o., Čilipi	8	4	3	0	1
54.	Koprivničke vode d.o.o., Koprivnica	3	0	0	2	1
55.	Krakom d.o.o., Krapina	15	3	3	8	1
56.	KTD Bilan d.o.o., Orebić	11	1	0	8	2
57.	LIP-KOM d.o.o., Lipovljani	13	6	5	1	1
58.	Lopar Vrutak d.o.o., Lopar	14	7	4	1	2
59.	Međimurske vode d.o.o., Čakovec	4	3	1	0	0
60.	Metković d.o.o., Metković	6	1	1	3	1
61.	Moslavina d.o.o., Kutina	11	3	6	1	1
62.	Murvica d.o.o., Crikvenica	12	4	7	0	1
63.	Našički vodovod d.o.o., Našice	5	2	0	3	0
64.	Niskogradnja d.o.o., Pregrada	14	3	2	8	1
65.	NPKLM Vodovod d.o.o., Korčula	7	3	1	2	1
66.	Općina Janjina – vlastiti pogon, Janjina	10	1	0	7	2
67.	Otok Ugljan d.o.o., Preko	7	3	0	2	2
68.	Park d.o.o., Buzet	11	4	1	4	2
69.	Ponikve d.o.o., Krk (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	12	6	4	1	1
70.	Ponikve d.o.o., Krk (opskrba	6	0	3	1	2

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Broj danih preporuka	Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6
	pitkom vodom)					
71.	Privreda d.o.o., Petrinja	9	1	2	5	1
72.	Pula Herculanea d.o.o., Pula	9	1	2	4	2
73.	Rad d.o.o., Drniš	8	5	0	2	1
74.	Regionalni vodovod Davor d.o.o., Nova Gradiška	6	0	1	4	1
75.	Sabuša d.o.o., Kukljica	8	4	0	3	1
76.	Sisački vodovod d.o.o., Sisak	11	4	2	4	1
77.	Slavča d.o.o., Nova Gradiška	8	3	2	2	1
78.	Spelekom d.o.o., Rakovica	5	1	1	2	1
79.	Tekija d.o.o., Požega	3	3	0	0	0
80.	Urednost d.o.o., Čepin	6	3	1	2	0
81.	Usluga d.o.o., Pazin	10	1	1	6	2
82.	Usluga d.o.o., Vrlika	7	0	1	6	0
83.	Usluga Poreč d.o.o., Poreč	9	2	2	3	2
84.	VG Vodoopskrba d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Velika Gorica	6	3	1	2	0
85.	Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci	8	2	3	3	0
86.	Virkom d.o.o., Virovitica	3	0	1	2	0
87.	Voda d.o.o., Orahovica	5	1	0	3	1
88.	Voda Garešnica d.o.o., Garešnica	11	3	1	5	2
89.	Vodakom d.o.o., Pitomača	4	2	2	0	0
90.	Vodne usluge d.o.o., Bjelovar	8	2	2	2	2
91.	Vodoopskrba d.o.o., Darda	7	4	0	3	0
92.	Vodoopskrba d.o.o., Hrvatska Dubica	13	2	2	7	2
93.	Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb	15	2	12	1	0
94.	Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o., Ivanić-Grad	6	2	0	3	1
95.	Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., Vrbovec	6	2	1	3	0
96.	Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., Zaprešić	9	5	2	2	0
97.	Vodorad d.o.o., Đurđenovac	5	3	1	1	0
98.	Vodovod Brač d.o.o., Supetar	5	1	2	2	0
99.	Vodovod d.o.o., Blato	6	2	2	1	1
100.	Vodovod d.o.o., Makarska	4	1	1	2	0
101.	Vodovod d.o.o., Omiš	5	1	1	3	0
102.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	10	1	4	5	0
103.	Vodovod d.o.o., Veliki Grđevac	9	4	1	2	2
104.	Vodovod d.o.o., Zadar	8	2	1	4	1
105.	Vodovod Dubrovnik d.o.o., Dubrovnik	7	2	2	2	1
106.	Vodovod grada Vukovara d.o.o., Vukovar	6	1	2	3	0
107.	Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o., Cres (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	12	7	4	0	1
108.	Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o., Cres (opskrba	7	1	3	2	1

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Broj danih preporuka	Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6
	pitkom vodom)					
109.	Vodovod i čistoća d.o.o., Sinj	5	0	3	2	0
110.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac	5	2	0	2	1
111.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin	4	0	0	3	1
112.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	13	8	4	0	1
113.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka (opskrba pitkom vodom)	6	3	2	0	1
114.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split	4	0	3	1	0
115.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Benkovac	6	2	0	3	1
116.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik	4	2	0	1	1
117.	Vodovod i odvodnja otoka Visa d.o.o., Komiža	7	2	2	3	0
118.	Vodovod Imotske krajine d.o.o., Imotski	5	0	2	3	0
119.	Vodovod Labin d.o.o., Labin (opskrba pitkom vodom)	8	0	2	5	1
120.	Vodovod Labin d.o.o., Labin (javna odvodnja)	9	2	2	4	1
121.	Vodovod Novska d.o.o., Novska	10	3	2	4	1
122.	Vodovod Opuzen d.o.o., Opuzen	8	2	1	4	1
123.	Vodovod Pula d.o.o., Pula	7	0	4	2	1
124.	Vodovod Zelina d.o.o., Sveti Ivan Zelina	7	4	1	1	1
125.	Vodovod Žrnovnica d.o.o., Novi Vinodolski	7	2	2	2	1
126.	Vodovod-Osijek d.o.o., Osijek	6	3	1	2	0
127.	Vrelo d.o.o., Rab (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda)	12	10	1	0	1
128.	Vrelo d.o.o., Rab (opskrba pitkom vodom)	7	3	2	1	1
129.	Zagorski vodovod d.o.o., Zabok	14	4	2	7	1
130.	Zažablje d.o.o., Mlinište	9	1	0	7	1
Ukupno		1 033	315	204	387	127
% izvršenja			30,5	19,7	37,5	12,3

- Učinci izvršenih preporuka

Društva koja su postupila u skladu s danim preporukama, postigla su pozitivne učinke, i to:

- isporučitelji vodnih usluga, koji su obavljali i druge djelatnosti, izdvojili su djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje u skladu s odredbama Zakona o vodama
- pribavila su rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe
- poduzimala su aktivnosti za objedinjavanje vodoopskrbnih sustava
- povećala su uključenost korisnika u sustav javne vodoopskrbe
- donijela su opće i tehničke uvjete isporuke vodnih usluga
- donijela su godišnje planove poslovanja, planove ulaganja u vodne građevine te planove tekućeg održavanja komunalnih vodnih građevina
- pravilno su planirala prihode i rashode djelatnosti javne vodoopskrbe društava prema rasporedu računa iz računskog plana
- donijela su nove odluke o cijenama, pri čemu su izračunom najniže osnovne cijene vode pravilno obuhvaćeni svi fiksni i varijabilni troškovi koje cijena vodnih usluga pokriva, u skladu s odredbama Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova
- pri novom izračunu najniže osnovne cijene vodnih usluga pravilno su izračunala cijenu vode, odnosno utvrdila su fiksni dio osnovne cijene javne vodoopskrbe na način da pokriva fiksne troškove
- preispitala su odnos cijene fiksnog i varijabilnog dijela javne vodoopskrbe u odnosu na cijene dobivene izračunom osnovne cijene vodne usluge te varijabilni dio cijene vodnih usluga za gospodarstvo i domaćinstvo
- otklonila su nepravilnosti kod obračuna usluge javne vodoopskrbe krajnjim korisnicima i obračuna isporučene vode drugim isporučiteljima vodne usluge
- postigla su puni povrat troškova usluga javne vodoopskrbe, tj. ekonomsku cijenu vode
- poboljšala su evidentiranje troškova javne vodoopskrbe u poslovnim knjigama na način koji olakšava utvrđivanje troškova (fiksni i varijabilni troškovi) koje pokriva najniža osnovna cijena usluge javne vodoopskrbe
- prate utjecaj stvarnih količina isporučene vode i broja korisnika na cijene vode, uspoređuju cijenu vodnih usluga prema ostvarenim troškovima s planiranom cijenom
- pri izračunu najniže osnovne cijene vode realno su planirala količine isporuke vode i utvrdila točan broj korisnika vodnih usluga, smanjila su razlike odnosa cijena varijabilnog dijela za stambeni prostor i varijabilnog dijela cijene za poslovni prostor
- pravilno su raspodijelila rashode zajedničkih službi javne vodoopskrbe i javne odvodnje
- utvrdila su točan broj korisnika vodnih usluga u stambenim zgradama te ispostavljala račune svim korisnicima u skladu s odlukom o cijeni vodnih usluga
- uskladila su odluke o cijeni vodnih usluga s odredbama Zakona o vodama u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje cijene za socijalno ugrožene građane koji ostvaruju pravo na nižu cijenu vode
- primijenila su utvrđene cijene za socijalno ugrožene građane za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva
- umanjila su fiksni dio cijene vodne usluge za socijalno ugrožene građane
- planirala su i evidentirala troškove javne vodoopskrbe odvojeno od drugih djelatnosti, čime je omogućeno utvrđivanje rezultata poslovanja za djelatnost vodoopskrbe i usporedba stvarnih cijena vode s planiranom cijenom
- preispitala su mjerila za raspodjelu zajedničkih troškova te ih dosljedno primjenjuju

- preispitala su pravilnost raspodjele rashoda za zaposlene, amortizaciju, usluge održavanja i materijalne troškove te udjel fiksnog dijela u ukupnoj cijeni javne vodoopskrbe
- smanjila su gubitke vode
- pratila su i istraživala razloge nastanka gubitaka vode te poduzimala aktivnosti za njihovo smanjenje.
- pribavljala su sredstva za zamjenu starih cjevovoda i vodomjera s daljinskim očitanjem
- poduzimala su aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- poboljšala su naplatu prihoda i smanjila udjel potraživanja starijih od godinu dana, za koja bi mogla nastupiti zastara
- evidentirala su potraživanja prema dospelosti
- ispitivala su kvalitetu vode i poduzimala druge radnje kako bi isključivo pitka voda bila dostupna stanovništvu
- provodila su mjere štednje i ostvarene su uštede na pojedinim vrijednosno značajnim rashodima (sirovine i materijal, energenti, zaposleni) u cilju smanjenja gubitaka i racionalizacije poslovanja djelatnosti javne vodoopskrbe
- preispitivan je potrebn broj zaposlenika u sustavu vodoopskrbe u odnosu na stvarne potrebe i propisani zakonski minimum, vodeći brigu da se ne naruši kvaliteta pružanja usluga
- smanjen je broj zaposlenika
- nisu davane donacije udrugama ili su dane u značajno manjim iznosima
- postigla su značajnije smanjenje gubitaka
- smanjila su obveze
- pribavila su bespovratna sredstva strukturnih fondova Europske unije za izgradnju nove i rekonstrukciju postojeće kanalizacijske mreže
- poduzela su aktivnosti za uključivanje u projekte financirane iz sredstava Europske unije i prijavila se na natječaje za dodjelu navedenih sredstava
- zaključila su ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava Europskih fondova s Ministarstvom poljoprivrede i pravnom osobom za upravljanje vodama
- ažurirala su baze podataka privatnih iznajmljivača koji imaju registriranu djelatnost i izdvojene turističke kapacitete te im naplaćivala potrošnju vode prema cijenama za gospodarstvo
- ažurirala su baze podataka o broju korisnika usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, broju priključaka na kanalizacijsku mrežu te količini pružene usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda
- u poslovnim knjigama su evidentirala primljene državne potpore prema namjeni
- na mrežnim stranicama su objavila opće i tehničke uvjete isporuke vodnih usluga te odluke o cijenama vodnih usluga
- upoznavala su korisnike usluga o važnosti i ekonomskoj vrijednosti vodnih usluga
- dostavila su Vijeću za vodne usluge odluke o cijenama vodnih usluga i prijave podataka o ekonomičnosti poslovanja.

- **SKUPLJANJE, ODVOZ I ODLAGANJE KOMUNALNOG OTPADA**

Državni ured za reviziju je obavio posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području pet županija, i to: Istarske, Ličko-senjske, Međimurske, Primorsko-goranske i Varaždinske županije za 2012. Revizijom je obuhvaćeno 37 trgovačkih društava. Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2012. do 30. srpnja 2013.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi pravilnost načina utvrđivanja cijena usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada
- provjeriti usklađenost načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima
- analizirati elemente (strukturu) za izračun cijena
- ispitati kretanje i utvrditi razloge promjene cijena od 2010. do 2012.
- provjeriti i ocijeniti ekonomsku opravdanost razlika u cijenama prema pojedinim isporučiteljima.

Na temelju provedenih revizijskih postupaka i utvrđenih činjenica, polazeći od postavljenih revizijskih ciljeva, Državni ured za reviziju je ocijenio da razlike u cijenama usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava nisu dovoljno ekonomski opravdane. Ocjena ekonomske opravdanosti razlika u cijenama usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada je dana na razini pojedine županije. Revizijom je utvrđeno da isporučitelji usluga, pri određivanju cijena skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada nisu poštovali odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o otpadu. Cijene su određivali prema različitim kriterijima bez izračuna stvarnih troškova. Iz strukture cijena nije vidljivo koliko iznose zasebno cijene skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Volumeni korisnicima nisu ravnomjerno raspoređeni, te ne plaćaju usluge razmjerno količini otpada kojega proizvode. Značajne su razlike u cijenama prema pojedinim isporučiteljima. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, način utvrđivanja cijena skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i druge nepravilnosti. Druge nepravilnosti se odnose na uključenost korisnika u sustav gospodarenja otpadom, obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te uspostavu jedinstvenog informacijskog sustava. Državni ured za reviziju je dao preporuke za otklanjanje slabosti i nepravilnosti i izrazio mišljenje da bi njihova provedba pridonijela većoj usklađenosti načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima, te povećanju ekonomske opravdanosti cijena usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, odnosno smanjenju razlika u cijenama usluga i racionalnijem raspolaganju javnim sredstvima na području revizijom obuhvaćenih županija.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka bili su utvrditi jesu li izvršene dane preporuke, te je li postignut zadovoljavajući napredak. Provjerom je obuhvaćeno 38 trgovačkih društava. Trgovačka društva obuhvaćena provjerom bila su u vrijeme obavljanja revizije komunalna društva koja su obavljala sve komunalne djelatnosti za jedinice lokalne samouprave. U odnosu na broj društava obuhvaćenih revizijom, broj društava obuhvaćenih provjerom izvršenja danih preporuka se razlikuje, jer su nakon obavljanja revizije osnovana nova društva. Postupci provjere provedeni su od 24. studenoga 2014. do 15. rujna 2015.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza subjektima revizije upućeni su upiti i zatraženo je da ocijene napredak u izvršenju pojedine preporuke. Nakon toga su obavljani razgovori s odgovornim osobama, a provjera izvršenja danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju.

- Izvršenje danih preporuka

S obzirom da je pri obavljanju revizije ocjena dana na razini županije, jednak je pristup primijenjen i pri provjeri za davanje ocjene o izvršenju danih preporuka. Tako je Državni ured za reviziju ocijenio da je **zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu jedne županije, a nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava u vlasništvu četiri županije**. Od ukupno 366 danih preporuka, 68 ili 18,6 % je izvršeno, 169 ili 46,2 % je djelomično izvršeno, 45 ili 12,3 % nije izvršeno, a za 84 ili 22,9 % preporuke je ocijenjeno da provjera izvršenja nije primjenjiva, jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje. Zakonodavni okvir kojim je određeno obavljanje djelatnosti gospodarenja komunalnim otpadom u vrijeme provjere izvršenja danih preporuka u dijelu koji se odnosi na skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada čine Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i Pravilnik o gospodarenju otpadom (Narodne novine 23/14). Prema odredbi članka 29. navedenog Zakona, način gospodarenja komunalnim otpadom, granične količine miješanog komunalnog otpada za određena razdoblja i način obračuna poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom, koja je trebala biti donesena do srpnja 2014. Navedena uredba nije donesena. **Opća ocjena je da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je izvršeno manje od jedne petine danih preporuka.**

Zadovoljavajući napredak je postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu županije:

- Međimurske.

Zadovoljavajući napredak nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu sljedećih županija:

- Istarske
- Ličko-senjske
- Primorsko-goranske i
- Varaždinske.

U tablici u nastavku daju se podaci o izvršenju danih preporuka u trgovačkim društvima koja su obuhvaćena provjerom izvršenja preporuka, po županijama.

Tablica broj 3

Izvršenje danih preporuka u trgovačkim društvima, po županijama

Županija	Broj trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom	Broj danih preporuka	% izvršenja	Izvršenje preporuka			
				Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
Istarska	9	81	13,6	11	33	14	23
Ličko-senjska	12	139	14,4	20	71	12	36
Međimurska	2	10	60,0	6	4	0	0
Primorsko-goranska	11	121	22,3	27	55	18	21
Varaždinska	4	15	26,7	4	6	1	4
Ukupno	38	366	18,6	68	169	45	84
% izvršenja				18,6	46,2	12,3	22,9

U tablici u nastavku daju se podaci o izvršenju danih preporuka prema društvima obuhvaćenim provjerom izvršenja preporuka.

Tablica broj 4

Izvršenje danih preporuka

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Broj danih preporuka	Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6
1.	1. Maj d.o.o. , Labin	11	2	4	2	3
2.	6. Maj d.o.o. , Umag	10	1	4	3	2
3.	Albanež d.o.o.-Med Eko Servis d.o.o., Pomer	9	1	4	1	3
4.	Čakom d.o.o., Čakovec	5	3	2	0	0
5.	Čistoća d.o.o, Rijeka	12	1	7	2	2
6.	Čistoća d.o.o, Varaždin	4	1	2	0	1
7.	Grad Vodnjan-Contrada d.o.o., Vodnjan	7	2	2	1	2
8.	Hidrokom d.o.o., Udbina	13	0	5	4	4
9.	Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	12	3	7	0	2
10.	Ivkom d.d. Ivanec	4	1	1	1	1
11.	Komunalac d.o.o., Delnice	11	0	8	2	1
12.	Komunalac d.o.o., Korenica	11	1	5	1	4
13.	Komunalac d.o.o., Opatija	11	3	4	2	2
14.	Komunalac d.o.o., Otočac	15	3	7	1	4
15.	Komunalac d.o.o., Senj	11	1	6	1	3
16.	Komunalac d.o.o., Vrbovsko	11	0	5	4	2
17.	Komunalije d.o.o. Novalja	9	1	6	0	2
18.	Komunalni servis d.o.o. , Rovinj	10	1	4	2	3
19.	Komunalno društvo d.o.o., Fužine	10	3	4	1	2
20.	Lopar Vrutak d.o.o., Lopar	10	2	5	1	2
21.	Lukom d.o.o., Ludbreg	3	0	2	0	1
22.	Murvica d.o.o., Crikvenica	11	4	5	0	2
23.	Novokom d.o.o., Novi Marof	4	2	1	0	1
24.	Park d.o.o., Buzet	8	1	4	1	2
25.	Perušić d.o.o., Perušić	10	0	6	2	2
26.	Ponikve d.o.o, Krk	12	5	3	1	3
27.	Prekom d.o.o., Prelog	5	3	2	0	0
28.	Pula Herculanea d.o.o., Pula	9	1	4	1	3
29.	Usluga d.o.o., Gospić	12	2	6	0	4
30.	Usluga d.o.o., Pazin	8	1	3	2	2

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Broj danih preporuka	Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6
31.	Usluga d.o.o., Poreč	9	1	4	1	3
32.	Vegium d.o.o., Karlobag	11	2	6	0	3
33.	Visočica d.o.o., Donji Lapac	10	1	7	0	2
34.	Vodovod d.o.o., Brinje	12	0	6	2	4
35.	Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o., Cres	10	3	4	2	1
36.	Vrelo d.o.o., Rab	11	3	3	3	2
37.	Vrhkom d.o.o., Vrhovine	13	5	4	1	3
38.	Vrilo d.o.o., Lovinac	12	4	7	0	1
Ukupno		366	68	169	45	84
% izvršenja			18,6	46,2	12,3	22,9

- Učinci izvršenih preporuka

Društva su izvršenjem preporuka postigla pozitivne učinke, i to:

- poduzimala su aktivnosti za uključivanje korisnika u sustav gospodarenja otpadom
- proširila su područja organiziranog skupljanja i odvoza komunalnog otpada
- poduzimala su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada (nabavila opremu za skupljanje i odvoz odvojenog otpada, postavljala zelene otoke, otvarala reciklažna dvorišta i sabirnice)
- poduzimala su aktivnosti za naplatu potraživanja
- obračunavala su usluge u skladu s cjenikom komunalnih usluga
- obračunavala su cijenu usluge prema volumenu spremnika otpada i broju pražnjenja
- smanjila su troškove zajedničkih službi i rashode zaposlenika
- cijene usluga nisu značajnije mijenjane u odnosu na 2012.
- za nabavu komunalne opreme su koristila sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost
- vodila su računa o preuzimanju obveza na način da se dugoročno zadužuju isključivo za nabavu dugotrajne imovine prema programima koje sufinancira Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost
- osigurala su podatke o nenaplaćenim, otpisanim i zastarjelim potraživanjima
- evidentirala su prihode i rashode prema vrstama djelatnosti
- ažurirala su baze podataka korisnika usluga
- vodila su primjerenu brigu o izobrazbi stanovništva u cilju smanjenja količina odlaganja komunalnog otpada i štetnog djelovanja otpada na ljudsko zdravlje i okoliš u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

II. PROVJERA IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU HP HRVATSKA POŠTA D.D.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu HP Hrvatska pošta d.d. za 2009. i 2010. Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2010. do 28. listopada 2011.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi postoje li jasne procedure u procesu nabave od faze planiranja, provedbe postupka nabave, odabira ponude, zaključivanja ugovora o nabavi, isporuke ugovorenih roba, radova i usluga do korištenja nabavljenih sredstava
- je li nabava roba, radova i usluga obavljena u skladu s propisima
- je li uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti u procesu javne nabave
- je li provedbom nabave ostvareno poboljšanje kvalitete i povećanje količine usluga Društva.

Državni ured za reviziju je ocijenio da javna nabava nije u potpunosti zadovoljavajuća i učinkovita. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje nabave, upravljanje postupcima javne nabave, ciljeve i implementaciju predmeta nabave i sustav unutarnjih kontrola procesa javne nabave. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da bi provedba preporuka pridonijela većoj usklađenosti sa zakonima i drugim propisima, otklanjanju slabosti i nepravilnosti te povećanju učinkovitosti javne nabave.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka bili su utvrditi jesu li provedene dane preporuke i prijedlozi te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 13. srpnja do 20. listopada 2015.

- **Izvršenje danih preporuka**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da **je postignut zadovoljavajući napredak**, jer od 46 danih preporuka, 37 ili 80,4 % je izvršeno, tri ili 6,5 % su djelomično izvršene, jedna ili 2,2 % nije izvršena, a za pet ili 10,9 % preporuka provjera izvršenja nije primjenjiva.

- **Učinci izvršenih preporuka**

Društvo je izvršenjem preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- poduzelo je aktivnosti kojima je povećana uključenost zaposlenika Ureda za javnu nabavu i tehničkih nositelja u postupku planiranja nabave, upravljanju postupcima javne nabave, postizanju ciljeva i implementaciji predmeta nabave, sustavu unutarnjih kontrola procesa javne nabave te praćenju izvršenja ugovora
- povećalo je usklađenost sa zakonima i drugim propisima
- otklonilo je uočene slabosti i nepravilnosti te
- povećalo učinkovitost javne nabave.

III. PROVJERA IZVRŠENJA DANIH NALOGA I PREPORUKA ZA FINACIJSKU REVIZIJU BRODARSKOG INSTITUTA D.O.O.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Brodarskog instituta d.o.o. za 2010. Postupci revizije provedeni su od 12. rujna 2011. do 23. siječnja 2012.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Državni ured za reviziju je revizijom obuhvatio financijske izvještaje i poslovanje te izrazio uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, rashode te postupke javne nabave. Dani su nalozi i preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta.

Ciljevi provjere bili su utvrditi jesu li izvršeni dani nalozi i preporuke, te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 6. srpnja do 23. listopada 2015.

- **Izvršenje danih naloga i preporuka**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da **nije postignut zadovoljavajući napredak**, jer od 14 danih naloga i preporuka, četiri ili 28,6 % je izvršeno, šest ili 42,8 % je djelomično izvršeno, a četiri ili 28,6 % nisu izvršeni.

- **Učinci izvršenih naloga i preporuka**

Društvo je izvršenjem postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- općim aktima je uredilo područje financijskog upravljanja i kontrola
- poboljšalo je sadržaj godišnjeg izvješća o poslovanju
- uspostavilo je evidenciju knjiga te
- zatvorilo kantu, čije je gubitke ranijih godina pokrivalo.

U prilogu daju se pojedinačna izvješća o provjeri izvršenja danih preporuka kod trgovačkih društava.