



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENIM PROVJERAMA PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJE UČINKOVITOSTI I FINANCIJSKE REVIZIJE
KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA

Zagreb, prosinac 2018.

S A D R Ž A J

stranica

SAŽETAK	i
I. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOSTI RAZLIKA U CIJENI KOMUNALNIH JAVNIH USLUGA	2
II. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U DRUŠTVU JADRANSKI NAFTAOVOD D.D.	8
III. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE I FINANCIJSKU REVIZIJU U JAVNOJ USTANOVI HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA	10
IV. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE I FINANCIJSKU REVIZIJU U DRUŠTVU ZRAČNA LUKA RIJEKA D.O.O.	12
V. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU ZRAČNA LUKA ZADAR D.O.O.	14
VI. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU ODVODNJA D.O.O., ZADAR	16
VII. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA FINANCIJSKU REVIZIJU U DRUŠTVU ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR D.D.	17

Prilog: Izvješća o obavljenim provjerama provedbe danih preporuka kod trgovačkih društava

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je jedanaest provjera provedbe danih preporuka, i to:

- četiri provjere koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijeni vodnih usluga kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području četiri županije, i to: Splitsko-dalmatinske, Vukovarsko-srijemske, Zadarske i Zagrebačke
- jednu provjeru koje se odnosi na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Varaždinske županije
- dvije provjere koje se odnose na reviziju učinkovitosti javne nabave i financijsku reviziju u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija i trgovačkom društvu Zračna luka Rijeka d.o.o.
- tri provjere koje se odnose na reviziju učinkovitosti javne nabave kod trgovačkih društava Jadranski naftovod, d.d., Zračna luka Zadar d.o.o. i Odvodnja d.o.o., Zadar
- jednu provjeru koja se odnosi na financijsku reviziju u društvu Zrakoplovno-tehnički centar d.d.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su utvrditi jesu li provedene te ocijeniti je li postignut zadovoljavajući napredak. Provjerama je obuhvaćeno 35 subjekata, od čega 30 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te četiri trgovačka društva i jedna javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske.

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

O provedbi preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijeni vodnih usluga, Državni ured za reviziju je ocijenio da kod trgovačkih društava ni u jednoj od četiri županije **nije postignut zadovoljavajući napredak**. Od ukupno 102 dane preporuke, 35 je provedeno, a 67 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, Državni ured za reviziju je ocijenio da je **postignut zadovoljavajući napredak**, jer je od ukupno jedanaest danih preporuka, osam provedeno, a tri nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave i financijske revizije u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija, Državni ured za reviziju je ocijenio da je proveden zadovoljavajući broj preporuka u vezi provedbe javne nabave i preporuka danih financijskom revizijom. Od 51 dane preporuke, 32 su provedene, a 19 preporuka nije provedeno. Međutim, prema važnosti preporuka koje nisu provedene, a odnose se na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača, što čini osnovnu djelatnost Ustanove, **nije postignut zadovoljavajući napredak**. Od pet danih preporuka koje se odnose na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača, provedena je jedna.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave i financijske revizije u društvu Zračna luka Rijeka d.o.o., Državni ured za reviziju je ocijenio da je za učinkovitost javne nabave **postignut zadovoljavajući napredak**, jer je od 15 danih preporuka 12 provedeno, a tri preporuke nisu provedene. Za financijsku reviziju ocjenjuje da **nije postignut zadovoljavajući napredak**, jer od 12 danih preporuka, četiri su provedene, a osam nije provedeno.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti nabave u društvu Jadranski naftovod d.d., Državni ured za reviziju je ocijenio da je **postignut zadovoljavajući napredak**, jer je od 18 danih preporuka, 14 provedeno, a četiri nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu Zračna luka Zadar d.o.o., Državni ured za reviziju je ocijenio da je **postignut zadovoljavajući napredak**, jer je dano 12 preporuka i sve su provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu Odvodnja d.o.o., Zadar, Državni ured za reviziju je ocijenio da je **postignut zadovoljavajući napredak**, jer su sve preporuke provedene.

O provedbi preporuka iz financijske revizije u društvu Zrakoplovno-tehnički centar d.d., Državni ured za reviziju je ocijenio da je **postignut zadovoljavajući napredak**, jer je od 12 danih preporuka, deset provedeno, a dvije nisu provedene.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-10/96
URBROJ: 613-01-01-18-1

Zagreb, 20. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENIM PROVJERAMA PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJE UČINKOVITOSTI I FINACIJSKE REVIZIJE
KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA

Državni ured za reviziju obavio je jedanaest provjera provedbe danih preporuka za revizije učinkovitosti i financijske revizije. Provjerama je obuhvaćeno 35 subjekata, od čega 30 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te četiri trgovačka društva i jedna javna ustanova 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 su provedeni od 28. rujna 2017. do 15. studenoga 2018.

I. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOSTI RAZLIKA U CIJENI KOMUNALNIH JAVNIH USLUGA

Državni ured za reviziju obavio je 26 posebnih revizija, kojima je obuhvaćeno 160 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Od toga je njih 123 pružalo 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 obuhvaćena je jedna od navedenih komunalnih usluga, a na području Istarske i Primorsko-goranske županije revizijom obuhvaćena je razlika u cijeni svih navedenih komunalnih usluga.

- VODNE USLUGE

Državni ured za reviziju obavio je 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 revizijom su 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., te
- provjeriti i ocijeniti ekonomsku opravdanost razlika u cijeni vodnih usluga prema pojedinim isporučiteljima.

Na osnovi provedenih revizijskih postupaka i utvrđenih činjenica, polazeći od postavljenih revizijskih ciljeva, Državni ured za reviziju je ocijenio kako razlike u cijeni vodnih usluga revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava nisu dovoljno ekonomski opravdane. Ocjena ekonomske opravdanosti razlika u cijeni vodnih usluga dana je na razini svake županije. Isporučitelji su imali različite pristupe utvrđivanju cijena vodnih usluga, stoga su i razlike u cijeni 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 utjecali su 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 revizijom utvrđeno da isporučitelji usluga, prigodom određivanja cijena vodnih usluga nisu poštivali odredbe Zakona o vodama i Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva. Imali su neprihvatljivo visoke gubitke vode i nedovoljnu su pozornost posvećivali naplati potraživanja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, rashode, cijene vodnih usluga, gubitke vode i druge nepravilnosti. Druge nepravilnosti su se odnosile na uvjete za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe, objedinjavanje vodno komunalnog sektora, pravni status vodnih građevina, poslovne rezultate, vođenje očevidnika zahvaćenih količina vode i informiranje korisnika usluga. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba preporuka pridonijela većoj usklađenosti načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima te povećanju ekonomske opravdanosti cijena javne vodoopskrbe, odnosno smanjenju razlika u cijeni vodnih usluga. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti i nepravilnosti, te racionalnije raspolaganje javnim sredstvima u javnoj vodoopskrbi.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke, nalozi i prijedlozi te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljene su četiri provjere, kojima su obuhvaćena 24 trgovačka društva na području četiri županije. Postupci provjere provedeni su od 28. rujna 2017. do 14. studenoga 2018.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni upiti i pozvana su ocijeniti napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Nakon toga su obavljeni razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju.

- Provedba danih preporuka

Kako je pri obavljanju revizije ocjena dana na razini županija, jednak je pristup primijenjen i pri ocjeni napretka provedbe danih preporuka.

Državni ured za reviziju ocijenio je da kod trgovačkih društava ni u jednoj od četiri županije nije postignut zadovoljavajući napredak. Od ukupno 102 dane preporuke, 35 (ili 34,3 %) je provedeno, a 67 (ili 65,7 %) nije provedeno.

Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području županija:

- Splitsko-dalmatinske
- Vukovarsko-srijemske
- Zadarske i
- Zagrebačke.

U tablici u nastavku daju se podaci o provedbi danih preporuka, prema društvima obuhvaćenim provjerom provedbe preporuka.

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka, prema društvima

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	Hvarski vodovod d.o.o., Jelsa	4	2	2
2.	Komunalac d.o.o., Biograd n/M	2	0	2
3.	Komunalac d.o.o., Županja	5	2	3
4.	Komunalije d.o.o., Ilok	4	2	2
5.	Komunalno d.o.o., Vrgorac	5	3	2
6.	Komunalno društvo Dugi otok i Zverinac d.o.o., Sali	1	0	1
7.	Komunalno društvo Pag d.o.o., Pag	2	0	2
8.	Otok Ugljan d.o.o., Preko	3	1	2
9.	Sabuša d.o.o., Kukljica	4	0	4
10.	Usluga d.o.o., Vrlika	7	1	6
11.	VG Vodoopskrba d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Velika Gorica	2	0	2
12.	Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci	6	2	4
13.	Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	6	1	5
14.	Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., Zaprešić	3	0	3
15.	Vodovod Brač d.o.o., Supetar	5	1	4
16.	Vodovod d.o.o., Makarska	4	2	2
17.	Vodovod d.o.o., Omiš	5	3	2
18.	Vodovod d.o.o., Zadar	6	3	3
19.	Vodovod grada Vukovara d.o.o., Vukovar	5	3	2
20.	Vodovod i čistoća d.o.o., Sinj	5	1	4
21.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split	4	2	2
22.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Benkovac	4	1	3
23.	Vodovod i odvodnja otoka Visa d.o.o., Komiža	5	2	3
24.	Vodovod Imotske krajine d.o.o., Imotski	5	3	2
	Ukupno	102	35	67
	% provedbe	100,0	34,3	65,7

- Učinci provedenih preporuka

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

- uskladila su cijene vodnih usluga s izračunom najniže osnovne cijene vodne usluge
- uskladila su odluke o cijeni vodnih usluga u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje cijene za socijalno ugrožene građane
- utvrdila su način podmirivanja razlike između osnovne cijene i cijene koju plaćaju socijalno ugroženi građani, tako da navedenu razliku podmiruje jedinica lokalne samouprave na čijem području korisnik ima prebivalište odnosno boravište
- ispostavljala su račune socijalno ugroženim osobama po povlaštenoj cijeni za količine vode nužne za osnovne potrebe kućanstva
- pripremila su projekte na temelju kojih će se financirati kapitalna ulaganja iz bespovratnih sredstava strukturnih fondova Europske unije
- koristila su bespovratna sredstva iz strukturnih fondova Europske unije za zamjenu cjevovoda i opreme
- kontrolirala su kvalitetu vode
- smanjila su gubitke u djelatnosti javne vodoopskrbe
- drugim isporučiteljima su obračunavala vodu prema revidiranim cijenama na temelju izračuna pripadajućih planiranih rashoda i količina isporučene vode
- ostvarila su dobit u djelatnosti javne vodoopskrbe
- u poslovnim knjigama iskazala su troškove prema djelatnostima
- definirala su mjesta troška prema kojima se prate troškovi službi, odjela i sektora
- poduzimala su radnje za naplatu potraživanja od kupaca.

- SKUPLJANJE, ODVOZ I ODLAGANJE KOMUNALNOG OTPADA

Državni ured za reviziju obavio je posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijeni 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 u razdoblju od 2010. do 2012., te
- provjeriti i ocijeniti ekonomsku opravdanost razlika u cijeni prema pojedinim isporučiteljima.

Na osnovi provedenih revizijskih postupaka i utvrđenih činjenica, polazeći od postavljenih revizijskih ciljeva, Državni ured za reviziju je ocijenio kako razlike u cijeni usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava nisu dovoljno ekonomski opravdane. Ocjena ekonomske opravdanosti razlika u cijeni usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada dana je na razini svake županije. Revizijom je utvrđeno da isporučitelji usluga, prigodom određivanja 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. Znatne su razlike u cijeni 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 su se odnosile na uključenost korisnika u sustav gospodarenja otpadom, obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te uspostavu jedinstvenog informacijskog sustava. Državni ured za reviziju dao je preporuke za otklanjanje slabosti i nepravilnosti i izrazio mišljenje kako 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 cijeni usluga i racionalnijem raspolaganju javnim sredstvima na području revizijom obuhvaćenih županija.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke, nalozi i prijedlozi te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljena je jedna provjera, kojom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava na području Varaždinske županije. Postupci provjere provedeni su od 18. siječnja do 3. listopada 2018.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni upiti i pozvana su ocijeniti napredak u provedbi svake preporuke. Nakon toga su obavljani razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju.

- **Provedba danih preporuka**

S obzirom na to da je pri obavljanju revizije ocjena dana na razini županija, jednak je pristup primijenjen i pri ocjeni napretka provedbe danih preporuka. Od ukupno jedanaest danih preporuka, osam (ili 72,7 %) je provedeno, a tri (ili 27,3 %) nisu provedene.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je **postignut zadovoljavajući napredak**.

U tablici u nastavku daju se podaci o provedbi danih preporuka, prema društvima obuhvaćenim provjerom provedbe preporuka.

Tablica broj 2

Provedba danih preporuka, prema društvima

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	Čistoća d.o.o., Varaždin	2	2	0
2.	Ivkom d.d., Ivanec	3	1	2
3.	Lukom d.o.o., Ludbreg	3	3	0
4.	Novokom d.o.o., Novi Marof	2	2	0
5.	Varkom d.d., Varaždin	1	0	1
Ukupno		11	8	3
% provedbe		100,0	72,7	27,3

- **Učinci provedenih preporuka**

Društva su provedbom preporuka postigla pozitivne učinke, i to:

- izradila su cjenike u skladu sa zakonskim odredbama
- donijela su procedure za obračun i strukturu cijene usluge
- poduzimala su aktivnosti odvojenog prikupljanja otpada radi smanjenja količina koje se zbrinjavaju odlaganjem
- evidentirala su prihode i rashode prema vrstama djelatnosti
- osigurala su podatke o nenaplaćenim, otpisanim i zastarjelim potraživanjima za prikupljanje komunalnog otpada
- propisala su procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa i
- uspostavila su digitalne evidencije o preuzetom komunalnom otpadu.

II. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U DRUŠTVU JADRANSKI NAFTOVOD D. D.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti nabave u društvu Jadranski naftovod d.d. za 2011. - 2013. Postupci revizije provedeni su od 17. ožujka do 16. listopada 2014.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti postoje li jasne procedure u postupcima nabave od faze planiranja do stavljanja sredstava u uporabu
- provjeriti jesu li nabavljene robe, radovi i usluge odgovarajuće kvalitete i jesu li nabavljene po najpovoljnijim cijenama
- provjeriti je li uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti u postupcima nabave
- ispitati je li postojala stvarna potreba za provedenu nabavu, te jesu li nabavom roba, radova i usluga ostvareni ciljevi koji osiguravaju poboljšanje kvalitete, odnosno poboljšanje učinkovitosti Društva te zadovoljenje stvarnih potreba krajnjih korisnika.

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave te praćenje izvršenja i provedbe ugovora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi se provođenjem preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva s unutarnjim aktima te povećala učinkovitost nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 26. lipnja do 15. studenoga 2018.

- **Provedba danih preporuka**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 18 danih preporuka, 14 provedeno, a četiri nisu provedene.

- **Učinci provedenih preporuka**

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- u postupku donošenja plana poslovanja ocjenjivalo je opravdanost planiranih nabava na temelju zakonskih obveza, izrađenih studija isplativosti te tehnoloških zahtjeva s ciljem održavanja sigurnosti i funkcionalnosti sustava
- za razliku između planirane i ostvarene realizacije plana investicija te planiranih i ostvarenih rashoda sastavljalo je obrazloženja
- donijelo je procedure i utvrdilo optimalne zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova dostatnih za redovnu opskrbu
- Pravilnikom o postupku nabave roba, usluga i ustupanju radova propisalo je odabir pojedine vrste postupka nabave
- propisalo je da vrijednost nabave na osnovi dodatka ugovoru ne smije prijeći 25,0 % ukupne vrijednosti nabave iz osnovnog ugovora
- u zahtjevima za pokretanje nabave navodilo je iznos procijenjene vrijednosti te planirani početak i završetak radova
- poštovalo je zahtjeve i rokove navedene u upitima za dostavu ponuda

- pravodobno je provodilo postupke nabave
- provodilo je javna nadmetanja u otvorenim postupcima nabave kada je na tržištu postojalo više poslovnih subjekata koji pružaju usluge koje su predmet nabave
- pravodobno je potpisivalo ugovore
- pravodobno je pokretalo postupke i zaključivalo dodatke ugovoru
- pravodobno je pribavljalo garancije banaka za uredno izvršenje posla i police osiguranja
- pravodobno je i u ugovorenim rokovima uvodilo izvoditelje u posao i o tome sastavljalo zapisnike
- pratilo je pojedinačnu provedbu ugovora.

III. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE I FINACIJSKU REVIZIJU U JAVNOJ USTANOVI HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti javne nabave u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija za 2013. - 2015. Postupci revizije provedeni su od 14. ožujka do 25. studenoga 2016.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti je li sustav javne nabave u Ustanovi učinkovit
- je li postojala stvarna potreba za određenom nabavom
- jesu li rezultati provedenih postupaka omogućili postizanje zadovoljavajuće vrijednosti za uloženi novac.

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav javne nabave u Ustanovi nije bio učinkovit. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave i praćenje provedbe ugovora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi se provođenjem preporuka povećala usklađenost poslovanja Ustanove sa zakonima i drugim propisima, ušteda sredstava te transparentnost i učinkovitost sustava javne nabave.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ustanove za 2012. Postupci revizije provedeni su od 25. ožujka do 20. rujna 2013.

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 Ustanove.

Financijskom revizijom Ustanove za 2012., kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje izraženo je uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te postupke javne nabave. Utvrđene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 30. listopada 2017. do 17. travnja 2018.

- Provedba danih preporuka

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti javne nabave te za financijsku reviziju u Ustanovi. Od 51 dane preporuke, 32 su provedene, a 19 preporuka nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je proveden zadovoljavajući broj preporuka u vezi provedbe javne nabave i preporuka danih financijskom revizijom, ali prema važnosti preporuka koje nisu provedene, a odnose se na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača, što čini osnovnu djelatnost Ustanove, nije postignut zadovoljavajući napredak.

Od pet danih preporuka koje se odnose na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača, provedena je jedna.

- Učinci provedenih preporuka

Ustanova je provedbom preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- računovodstveno je odvajala prihode i rashode na javnu i komercijalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji
- osiguravala je podatke o troškovima prema projektima i informacije o punoj cijeni koštanja prema emisijama
- ocjenjivala je isplativost unutarnje proizvodnje u odnosu na otkup djela od neovisnih proizvođača
- donijela je procedure kojima je utvrđen način praćenja potraživanja od prodaje oglasnog prostora prema dospelosti te postupci vezani za naplatu
- odobravala je popuste na plaćanja predujmom agencijama i oglašivačima u skladu s odredbama cjenika o prodaji oglasnog prostora te odluke o popustima za plaćanja predujmom
- unutarnjim aktima detaljno je uredila područje javne nabave, odnosno provedbu postupaka javne nabave
- dokumentaciju za nadmetanje sastavljala je na jasan, razumljiv i nedvojbena način te je omogućeno podnošenje usporedivih ponuda
- istraživala je tržište nabave i pribavljala informacije o predmetima nabave
- analizirala je stvarne potrebe za nabavom
- odabir ponuditelja obavljala je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- zaključivala je ugovore o nabavi u skladu s dokumentacijom za nadmetanje
- ugovorima o javnoj nabavi utvrdila je odgovornost dobavljača za ozbiljnost provedbe ugovorenih obveza
- ugovarala je kazne u slučaju neispunjenja obveza u ugovorenom roku
- ugovarala je i pribavljala jamstva za uredno ispunjenje ugovora
- sastavljala je godišnju izjavu o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

IV. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE I FINANCIJSKU REVIZIJU U DRUŠTVU ZRAČNA LUKA RIJEKA D.O.O.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu Zračna luka Rijeka d.o.o. za 2013. - 2015. Postupci revizije provedeni su od 27. siječnja do 4. srpnja 2016.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti je li sustav javne nabave u Društvu učinkovit
- provjeriti je li postojala stvarna potreba za određenom nabavom te
- utvrditi jesu li rezultati provedenih postupaka omogućili postizanje zadovoljavajuće vrijednosti za uloženi novac.

Državni ured za reviziju ocijenio je da je sustav javne nabave u Društvu učinkovit, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave i zaštitu interesa Društva. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi se provođenjem preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva s propisima i općim aktima, postigla veća ušteda sredstava te veća transparentnost i učinkovitost sustava javne nabave.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2011. Postupci revizije provedeni su od 11. lipnja do 5. listopada 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 te
- 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, računovodstveno poslovanje i prihode. Dani su nalozi i preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta.

Ciljevi provjere danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 28. rujna 2017. do 3. siječnja 2018.

- Provedba danih preporuka

Državni ured za reviziju obavio je provjeru danih preporuka za reviziju učinkovitosti javne nabave i financijsku reviziju u Društvu. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je za učinkovitost javne nabave postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 15 danih preporuka 12 provedeno, a tri nisu. Za financijsku reviziju, ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer od 12 danih preporuka, četiri su provedene, a osam nije provedeno.

- **Učinci provedenih preporuka**

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- uredilo je područje planiranja javne nabave
- istraživalo je tržišta nabave i pribavljalo informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti
- utvrdilo je učinke planiranih ulaganja u marketinške aktivnosti
- redovito je pribavljalo izjave o nepostojanju sukoba interesa od svih zaposlenika uključenih u postupke javne nabave
- općim aktom je uredilo upravljanje postupcima javne nabave
- uspostavilo je središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije iz postupaka javne nabave
- na mrežnim stranicama objavilo je plan nabave, odluke o odabiru najpovoljnije ponude i obavijesti o zaključenju ugovora
- u Elektroničkom oglasniku javne nabave je u propisanim rokovima objavilo obavijesti o zaključenim ugovorima
- ocjenjivalo je način nabave od izabranih dobavljača
- nije odobravalo produženje roka izvođenja radova
- sastavljalo je zapisnike o primopredaji radova i okončanom obračunu radova sa svim bitnim elementima
- provjeravalo je ispostavljene obračunske situacije i tehničke specifikacije
- utvrdilo je kriterije za korištenje službenih telefona i vozila
- evidentiralo je rashode za prijevoz na posao i s posla te potraživanja od zaposlenika u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu
- utvrdilo je i objavilo jedinstvene kriterije za odobravanje popusta na cijene osnovnih usluga zračne luke i
- obračunalo je i naplatilo troškove vode društvu u vlasništvu Republike Hrvatske.

V. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU ZRAČNA LUKA ZADAR D.O.O.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu Zračna luka Zadar d.o.o. za 2013. - 2015. Postupci revizije provedeni su od 9. studenoga 2015. do 19. travnja 2016.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti je li sustav javne nabave u Društvu učinkovit
- provjeriti je li postojala stvarna potreba za određenom nabavom te
- jesu li rezultati provedenih postupaka omogućili postizanje zadovoljavajuće
- vrijednosti za uloženi novac.

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav nabave u Društvu nije bio učinkovit te da su potrebna znatna poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima nabave i zaštitu interesa Društva. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi se provedbom preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva s propisima i općim aktima kojima je uređena javna nabava, transparentnost u postupcima nabave, razina javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima te ušteda sredstava pri nabavi roba, radova i usluga, što bi trebalo pridonijeti većoj učinkovitosti sustava nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 1. veljače do 22. ožujka 2018.

- **Provedba danih preporuka**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je dano 12 preporuka i sve su provedene.

- **Učinci provedenih preporuka**

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- naznačilo je sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan te uskladilo podatke u planu nabave i u internim odlukama
- više pozornosti pridavalo je izradi plana nabave
- istraživalo je tržište nabave i pribavljalo što je moguće više informacija o robama i uslugama koje namjerava nabaviti
- internom odlukom imenovano je stručno povjerenstvo za javnu nabavu
- ponude su otvarala najmanje dva člana stručnog povjerenstva
- u odluci o poništenju postupka javne nabave navedene su okolnosti zbog kojih ne bi došlo do pokretanja postupka javne nabave da su bile poznate prije pokretanja samog postupka
- u provođenju postupaka nabave dostavljani su ažurirani popratni dokumenti
- pravodobno je provodilo postupke javne nabave
- ponude su dostavljane elektroničkom poštom, a svaka izmjena i dopuna ponude izravno je evidentirana u Elektroničkom oglasniku javne nabave
- osiguravalo je dovoljno vremena za izradu dokumentacije za nadmetanje

- obavijesti o zaključenim ugovorima objavljujane su u Elektroničkom oglasniku javne nabave
- ustrojena je evidencija plaćanja prema ugovorima
- u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su propisani podaci o plaćanju konačnog iznosa po zaključenim ugovorima o javnoj nabavi
- osnovalo je Komisiju za reviziju.

VI. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU ODVODNJA D.O.O., ZADAR

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu Odvodnja d.o.o., Zadar za 2013. - 2015. Postupci revizije provedeni su od 22. veljače do 4. srpnja 2016.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti je li sustav javne nabave u Društvu učinkovit
- provjeriti je li postojala stvarna potreba za određenom nabavom te
- jesu li rezultati provedenih postupaka omogućili postizanje zadovoljavajuće vrijednosti za uloženi novac.

Državni ured za reviziju ocijenio je da je sustav javne nabave u Društvu učinkovit, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima nabave i zaštitu interesa Društva. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi se provedbom preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva s propisima i općim aktima kojima je uređena javna nabava, transparentnost u postupcima nabave, razina javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima te ušteda sredstava pri nabavi roba, radova i usluga, što bi trebalo pridonijeti većoj učinkovitosti sustava nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 1. veljače do 22. ožujka 2018.

- Provedba danih preporuka

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer su sve preporuke provedene.

- Učinci provedenih preporuka

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- naznačilo je sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan
- istraživalo je tržište nabave i pribavljalo što je moguće više informacija o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti
- utvrdilo je moguće rizike i njima primjereno upravljalo
- pri korištenju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda navedeni su posebni slučajevi i okolnosti koji opravdavaju korištenje tog postupka
- osiguravalo je dovoljno vremena za izradu dokumentacije za nadmetanje i ugovora
- za nabavu usluga odvoza i trajnog zbrinjavanja tehnološkog neopasnog otpada provelo je otvoreni postupak javne nabave
- ocjenjivalo je dobavljače s obzirom na njihovu sposobnost isporuke roba, radova i usluga ugovorene kvalitete te rokove i cijene.

VII. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA FINACIJSKU REVIZIJU U DRUŠTVU ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR D.D.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju u društvu Zrakoplovno-tehnički centar d.d. za 2012. Postupci revizije provedeni su od 25. veljače do 20. rujna 2013.

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 te
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

Državni ured za reviziju izrazio je uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i troškove zaposlenika. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi se provedbom preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva sa zakonima i drugim propisima, unutarnja kontrola te učinkovitost poslovanja.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 21. svibnja do 7. studenoga 2018.

- **Provedba danih preporuka**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 12 danih preporuka deset provedeno, a dvije nisu provedene.

- **Učinci provedenih preporuka**

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- ustrojilo je unutarnju reviziju
- uspostavljen je sustav praćenja danih, prihvaćenih, provedenih i neprovedenih preporuka unutarnjeg revizora
- osnovana je Komisija za reviziju
- pravodobno je donesen plan poslovanja
- popisom je utvrđeno stvarno stanje goriva i svakog su mjeseca terećeni troškovi poslovanja prema utrošenim količinama
- evidentiralo je u poslovnim knjigama imovinu primljenu na upravljanje i korištenje
- u poslovnim knjigama priznavalo je prihode od državnih potpora i troška korištenja imovine primljene na upravljanje
- ugovarane su i ispostavljane privremene mjesečne situacije za obavljene usluge godišnjeg održavanja zrakoplova
- donijelo je dopunu Pravilnika na plaću s osnove posebnih ovlaštenja, znanja i vještina te
- uskladilo ugovore o radu s unutarnjim aktom.

U prilogu se daju pojedinačna izvješća o obavljenim provjerama provedbe danih preporuka kod trgovačkih društava.