



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

---

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENIM PROVJERAMA PROVEDBE DANIH PREPORUKA**  
**ZA REVIZIJE UČINKOVITOSTI I FINANCIJSKU REVIZIJU**  
**KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA**

**Zagreb, ožujak 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

SAŽETAK	i
I. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE	2
II. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	6
III. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOSTI RAZLIKA U CIJENAMA KOMUNALNIH JAVNIH USLUGA	11
IV. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	19
V. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	22
VI. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA FINANCIJSKU REVIZIJU U DRUŠTVU BRODARSKI INSTITUT D.O.O.	25

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

## SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je 49 provjera provedbe danih preporuka za revizije učinkovitosti i financijsku reviziju kod trgovačkih društava, i to:

- 12 provjera koje se odnose na reviziju učinkovitosti javne nabave kod trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske, i to: Adriatic Croatia International Club d.d., Rijeka, HEP - Plin d.o.o., Osijek, Hrvatske šume d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. za prijevoz tereta, HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Jadrolinija, Rijeka, Jadroplov d.d., Split, Luka - Vukovar d.o.o., Odašiljači i veze d.o.o., Zračna luka Osijek d.o.o. i Zračna luka Pula d.o.o.
- 17 provjera koje se odnose na reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području županija: Bjelovarsko-bilogorske, Brodsko-posavske, Dubrovačko-neretvanske, Istarske, Koprivničko-križevačke, Ličko-senjske, Međimurske, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske, Sisačko-moslavačke, Splitsko-dalmatinske, Šibensko-kninske, Varaždinske, Virovitičko-podravске, Vukovarsko-srijemske, Zadarske i Zagrebačke
- osam provjera koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga na području Brodsko-posavske, Istarske, Karlovačke, Krapinsko-zagorske, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske i Virovitičko-podravске županije te Grada Zagreba
- tri provjere koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području županija Istarske, Ličko-senjske i Primorsko-goranske
- pet provjera koje se odnose na reviziju učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevera kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području županija Splitsko-dalmatinske, Varaždinske, Vukovarsko-srijemske, Zadarske i Zagrebačke
- tri provjere koje se odnose na reviziju učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području županija Međimurske, Zadarske i Zagrebačke, te
- jednu provjeru koja se odnosi na financijsku reviziju u društvu Brodarski institut d.o.o.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su utvrditi jesu li provedene te ocijeniti je li postignut zadovoljavajući napredak. Provjerama je obuhvaćeno 196 trgovačkih društava, od čega 13 u vlasništvu Republike Hrvatske i 183 u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Od 1 703 dane preporuke, 840 je provedeno, a 863 nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave, Državni ured za reviziju je ocijenio da su zadovoljavajući napredak postigla trgovačka društva: Adriatic Croatia International Club d.d., Rijeka, HEP - Plin d.o.o., Osijek, HŽ Cargo d.o.o. za prijevoz tereta, HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Jadrolinija, Rijeka, Luka - Vukovar d.o.o., Zračna luka Osijek d.o.o. i Zračna luka Pula d.o.o. Nisu postigla zadovoljavajući napredak društva Hrvatske šume d.o.o., Jadroplov d.d., Split i Odašiljači i veze d.o.o. Od ukupno 193 dane preporuke, 125 je provedeno, a 68 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti rada nadzornih odbora, Državni ured za reviziju je ocijenio da je postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području Ličko-senjske, Međimurske i Zadarske županije.

Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području Bjelovarsko-bilogorske, Brodsko-posavske, Dubrovačko-neretvanske, Istarske, Koprivničko-križevačke, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske, Sisačko-moslavačke, Splitsko-dalmatinske, Šibensko-kninske, Varaždinske, Virovitičko-podravske, Vukovarsko-srijemske i Zagrebačke županije. Od ukupno 770 danih preporuka, 271 je provedena, a 499 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga, Državni ured za reviziju je ocijenio da je kod trgovačkih društava na području Brodsko-posavske županije postignut zadovoljavajući napredak. Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području Istarske, Karlovačke, Krapinsko-zagorske, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske i Virovitičko-podravske županije te Grada Zagreba. Od ukupno 211 danih preporuka, 75 je provedeno, a 136 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, Državni ured za reviziju je ocijenio da je kod trgovačkih društava na području sve tri županije postignut zadovoljavajući napredak. Od ukupno 326 danih preporuka, 278 je provedeno, a 48 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevара, Državni ured za reviziju je ocijenio da je kod trgovačkih društava na području Vukovarsko-srijemske i Zadarske županije postignut zadovoljavajući napredak. Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području Splitsko-dalmatinske, Varaždinske i Zagrebačke županije. Od ukupno 151 dane preporuke, 68 je provedeno, a 83 nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja, Državni ured za reviziju je ocijenio da je kod trgovačkih društava na području Međimurske županije postignut zadovoljavajući napredak, a kod trgovačkih društava na području Zadarske i Zagrebačke županije nije postignut zadovoljavajući napredak. Od ukupno 41 dane preporuke, 16 je provedeno, a 25 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz financijske revizije u društvu Brodarski institut d.o.o., Državni ured za reviziju je ocijenio da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od jedanaest danih preporuka, sedam provedeno, a četiri 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: 041-01/20-10/2  
URBROJ: 613-01-01-20-1

Zagreb, 10. ožujka 2020.

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENIM PROVJERAMA PROVEDBE DANIH PREPORUKA**  
**ZA REVIZIJE UČINKOVITOSTI I FINACIJSKU REVIZIJU**  
**KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA**

Državni ured za reviziju je obavio 49 provjera provedbe danih preporuka za revizije učinkovitosti i financijsku reviziju kod trgovačkih društava. Provjerama je obuhvaćeno 196 trgovačkih društava, od čega 13 u vlasništvu Republike Hrvatske i 183 u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Provjere su obavljene na način i prema postupcima koji su utvrđeni okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjera provedeni su od 5. rujna 2018. do 2. ožujka 2020.

## I. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE

Državni ured za reviziju je od 2013. do 2017. obavio 43 revizije učinkovitosti javne nabave, od čega 40 u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske i tri u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Revizijom je obuhvaćeno razdoblje 2013.-2016. Postupci revizije provedeni su od 21. listopada 2013. do 21. studenoga 2017.

Predmet revizije bile su aktivnosti društava obuhvaćenih revizijom u vezi s provedbom postupaka javne nabave, što je obuhvatilo proces planiranja nabave, provedbu postupaka nabave, zaključenje ugovora, praćenje provedbe ugovora, sustav kontrola koje prate provedbu ugovora o nabavi roba, radova i usluga te usklađenost postupaka nabave sa zakonima i drugim propisima. Osobita pozornost posvećena je mogućnosti rizika nastanka nepravilnosti.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

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

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocijenio je da je od 43 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, kod sedam trgovačkih društava sustav javne nabave bio učinkovit, kod 14 društava bio je učinkovit, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, kod deset društava nije bio dovoljno učinkovit, kod jedanaest društava nije bio učinkovit, te su potrebna značajna poboljšanja i kod jednog društva nije bio učinkovit i ciljevi javne nabave nisu postignuti.

Državni ured za reviziju dao je 463 preporuke za otklanjanje slabosti i propusta. Društvima obveznicima primjene Zakona o javnoj nabavi dao je sedam naloga za slučajeve u kojima nisu poštovali odredbe Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba danih preporuka pridonijela donošenju boljih poslovnih odluka, većoj transparentnosti u postupcima nabave, većoj razini javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima te uštedama sredstava pri nabavi roba, radova i usluga, što bi trebalo utjecati na povećanje učinkovitosti sustava javne nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljeno je 12 provjera, kojima je obuhvaćeno 12 trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske. Postupci provjere provedeni su od 15. listopada 2018. do 13. veljače 2020.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, društvima je upućen upitnik i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

### - **Provedba danih preporuka**

Državni ured za reviziju ocijenio je da je devet trgovačkih društava postiglo zadovoljavajući napredak, a tri društva nisu postigla zadovoljavajući napredak. Od ukupno 193 dane preporuke, 125 ili 64,8 % je provedeno, a 68 ili 35,2 % nije provedeno.

**Zadovoljavajući napredak postigla su trgovačka društva:**

- Adriatic Croatia International Club d.d., Rijeka
- HEP - Plin d.o.o., Osijek
- HŽ Cargo d.o.o. za prijevoz tereta
- HŽ Infrastruktura d.o.o.
- HŽ Putnički prijevoz d.o.o.
- Jadrolinija, Rijeka
- Luka - Vukovar d.o.o.
- Zračna luka Osijek d.o.o. i
- Zračna luka Pula d.o.o.

**Nisu postigla zadovoljavajući napredak trgovačka društva:**

- Hrvatske šume d.o.o.<sup>1</sup>
- Jadroplov d.d., Split i
- Odašiljači i veze d.o.o.<sup>2</sup>

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	Trgovačko društvo	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	Adriatic Croatia International Club d.d., Rijeka	33	23	10
2.	HEP - Plin d.o.o., Osijek	10	7	3
3.	Hrvatske šume d.o.o.	21	13	8
4.	HŽ Cargo d.o.o. za prijevoz tereta	20	13	7
5.	HŽ Infrastruktura d.o.o.	19	13	6
6.	HŽ Putnički prijevoz d.o.o.	13	7	6
7.	Jadrolinija, Rijeka	16	9	7
8.	Jadroplov d.d., Split	10	1	9
9.	Luka - Vukovar d.o.o.	30	23	7
10.	Odašiljači i veze d.o.o.	9	6	3
11.	Zračna luka Osijek d.o.o.	6	4	2
12.	Zračna luka Pula d.o.o.	6	6	0
Ukupno		193	125	68
% provedbe		100,0	64,8	35,2

**- Učinci provedenih preporuka**

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

- iskazivala su procijenjenu vrijednost predmeta nabave u zahtjevima za pokretanje nabave i odlukama u jednakim vrijednostima kao u planovima nabave

<sup>1</sup> Državni ured za reviziju je ocijenio da je proveden zadovoljavajući broj preporuka, ali prema značajnosti preporuka koje nisu provedene, a odnose se na praćenje ostvarenja plana nabave, obrazloženja opravdanosti potreba za nabavom, sastavljanje dokumentacije o nabavi, održavanje vozila, utvrđivanje kriterija za potrebama korištenja agencijskih radnika te praćenje količinski i vrijednosno provedbe ugovora o nabavi roba, radova i usluga, nije postignut zadovoljavajući napredak.

<sup>2</sup> Državni ured za reviziju je ocijenio da je proveden zadovoljavajući broj preporuka, ali prema značajnosti preporuka koje nisu provedene, a odnose se na izbor načina nabave i postizanje najveće konkurencije u danim okolnostima, nije postignut zadovoljavajući napredak.

- uredila su donošenje plana nabave
- planove nabave donosila su prije početka poslovne godine na koju se odnose
- u planove nabave unosila su podatke za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn
- u okviru planova nabave navodila su vrstu postupka, planirani početak postupka nabave te trajanje ugovora o nabavi
- planirala su nabavu stvarno potrebnih roba, radova i usluga u skladu s financijskim mogućnostima
- utvrdila su moguće rizike u provedbi postupaka nabave
- općim aktima odredila su uvjete i okolnosti odabira pojedine vrste postupka nabave, troškovnik, kriterije za odabir ponude te razloge za poništenje postupka nabave
- uredila su postupke nabave s povezanim društvima
- analizirala su cijene radova i usluga iz ponuda povezanih društava te ih uspoređivala s tržišnim cijenama
- objedinjavala su postupke javne nabave za istovrsne radove
- općim aktima uredila su obvezu prijavljivanja sukoba interesa
- pratila su ostvarenje planova nabave
- radi realnosti i ostvarivosti planova donosila su izmjene i dopune planova nabave
- objavljivala su planove i izmjene planova poslovanja na mrežnim stranicama
- odabirala su najpovoljniji način nabave u cilju postizanja povoljnijih cijena
- obavljala su potrebne pripremne radnje prije realizacije ulaganja
- općim aktima uredila su provedbu postupaka javne nabave
- uredila su obveze i ovlasti ovlaštenih predstavnika društva u postupcima javne nabave
- dokumentaciju za nadmetanje sastavljala su na jasan, razumljiv i nedvojben način koji je omogućio podnošenje usporedivih ponuda
- poštivala su utvrđene rokove za dostavu ponuda
- kod postupaka nabave provedenih pozivom za dostavu ponuda provodila su javno otvaranje ponuda
- provodila su pregovaračke postupke u skladu s propisima
- u odlukama o odabiru najpovoljnije ponude navodila su propisane podatke
- u odlukama o poništenju postupaka nabave navodila su razloge poništenja
- općim aktima uredila su praćenje ugovora
- uspostavila su evidencije zaključenih ugovora o nabavi
- ugovarala su i pravodobno pribavljala jamstva za uredno ispunjenje ugovora
- ugovarala su kaznu ili druge instrumente osiguranja za slučaj kašnjenja ili neispunjenja ugovorenih obveza
- zaključivala su ugovore u skladu s dokumentacijom o nabavi
- zaključivala su ugovore nakon provedenih postupaka nabave
- usklađivala su uvjete plaćanja u ugovorima s uvjetima navedenima u ponudi
- ugovarala su radove na temelju stvarnih potreba te u skladu s financijskim mogućnostima
- plaćanja u obavljanu u ugovorenim rokovima
- uspostavila su praćenje provedbe zaključenih ugovora
- općim aktima uredila su kontrolu kvalitete izvedenih radova, isporučenih roba i obavljenih usluga
- uspostavila su sustave kontrola koji prate ostvarenje okvirnih sporazuma
- u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku objavljivala su obavijesti o zaključenim ugovorima
- pravodobno su ažurirala objavljene registre ugovora
- ocjenjivala su način na koji je obavljena nabava od izabranih dobavljača



- analizirala su troškove nabave prema vrsti i vrijednosti radi provedbe odgovarajućih postupaka nabave i ostvarenja mogućih ušteda
- mjerila su vrijednosti za utrošeni novac i efikasnost u odnosu na postavljene ciljeve
- vodila su računa o potpunosti dokumentacije i odredila rokove čuvanja dokumentacije o nabavi
- utvrdila su uvjete korištenja i održavanja službenih vozila
- analizirala su stvarne potrebe za vozilima, te isplativost najma vozila u odnosu na kupnju
- vodila su evidencije iskorištenosti, prijeđenih kilometara te potrošnje goriva za sva vozila koja koriste.

## **II. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

Državni ured za reviziju obavio je 21 reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora. Revizijom je obuhvaćeno 99 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija i Grada Zagreba. Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2015. do 26. rujna 2016.

Predmet revizije bio je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija i Grada Zagreba. Revizijom su obuhvaćena društva koja pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode i raspolažu značajnom vrijednošću imovine, te kod kojih su u ranije obavljenim financijskim revizijama utvrđene slabosti unutarnjih kontrola. Obavljaju komunalne i druge djelatnosti.

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li:

- nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava
- uspostavljeni preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora
- nadzorni odbori ispunili svoju stratešku i savjetodavnu zadaću i
- nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.

Na osnovi provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocijenio je da su od 99 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, kod 29 društava nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova, kod 65 društava nadzorni odbori su učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, kod četiri društva nadzorni odbori nisu učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva, te su potrebna značajna poboljšanja, a za jedno društvo je ocijenjeno da nadzorni odbor nije učinkovito nadzirao vođenje poslova, jer zadaće nadzornog odbora nisu ispunjene. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora te njihovu kontrolnu zadaću. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava. Navedeno bi trebalo utjecati na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanja u društvima u interesu osnivača, uprave društva, zaposlenika, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice. Također, cilj danih preporuka je uspostavljanje potrebnih preduvjeta za rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljeno je 17 provjera, kojima je obuhvaćeno 81 trgovačko društvo na području 17 županija. Postupci provjere provedeni su od 12. rujna 2018. do 10. veljače 2020.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, društvima je upućen upitnik i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

### **- 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 je kod trgovačkih društava u tri županije postignut zadovoljavajući napredak, a kod trgovačkih društava u 14 županija nije postignut zadovoljavajući napredak. Od ukupno 770 danih preporuka, 271 ili 35,2 % je provedena, a 499 ili 64,8 % nije provedeno.

#### **Zadovoljavajući napredak postignut je kod trgovačkih društava na području županija:**

- Ličko-senjske
- Međimurske i
- Zadarske.

#### **Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području županija:**

- Bjelovarsko-bilogorske
- Brodsko-posavske
- Dubrovačko-neretvanske
- Istarske
- Koprivničko-križevačke
- Osječko-baranjske
- Požeško-slavonske
- Sisačko-moslavačke
- Splitsko-dalmatinske
- Šibensko-kninske
- Varaždinske
- Virovitičko-podravske
- Vukovarsko-srijemske i
- Zagrebačke.

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	Trgovačko društvo	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	Auto promet Sisak d.o.o., Sisak	14	4	10
2.	Bakarić d.o.o., Šibenik	12	8	4
3.	Bošana d.o.o., Biograd n/M	14	10	4
4.	Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod	7	3	4
5.	Ceste Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko	7	2	5
6.	Čempresi d.o.o., Šibenik	14	2	12
7.	Čistoća d.o.o., Varaždin	10	1	9
8.	Čistoća d.o.o., Zadar	3	0	3
9.	Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin	16	3	13
10.	Čistoća Metković d.o.o., Metković	7	0	7
11.	Darkom d.o.o., Daruvar	5	0	5
12.	Drenovci d.o.o., Drenovci	10	2	8
13.	Dubrovnik ceste d.d., Dubrovnik	9	5	4
14.	Dvorac d.o.o., Valpovo	12	6	6
15.	Gacka d.o.o., Otočac	10	6	4
16.	GKP Čakom d.o.o., Mihovljan	3	2	1
17.	GKP Pre-kom d.o.o., Prelog	4	2	2
18.	GP Ekom d.o.o., Čakovec	5	4	1
19.	Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Sisak	17	6	11
20.	Gradska tržnica d.o.o., Varaždin	9	3	6
21.	Gradska tržnica Daruvar d.o.o., Daruvar	7	4	3
22.	Gradski prijevoz putnika d.o.o., Osijek	11	3	8
23.	Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci	11	0	11
24.	Gradsko komunalno društvo Senj d.o.o., Senj	8	4	4
25.	Istarski vodovod d.o.o., Buzet	9	6	3
26.	Ivaplin d.o.o., Ivanić-Grad	15	4	11
27.	Kombel d.o.o., Belišće	14	4	10
28.	Komunalac d.o.o., Bjelovar	7	4	3
29.	Komunalac d.o.o., Davor	10	0	10
30.	Komunalac d.o.o., Koprivnica	4	1	3
31.	Komunalac d.o.o., Pakrac	10	1	9
32.	Komunalac d.o.o., Slavonski Brod	11	3	8
33.	Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja	19	8	11
34.	Komunalac Požega d.o.o., Požega	8	3	5
35.	Komunalije d.o.o., Čazma	5	2	3
36.	Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac	6	3	3
37.	Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača	11	5	6
38.	Komunalno poduzeće d.o.o., Knin	15	3	12
39.	Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci	10	6	4
40.	Komunalno poduzeće Nova Rača d.o.o., Nova Rača	8	5	3
41.	Makarski komunalac d.o.o., Makarska	14	5	9
42.	Međimurje-plin d.o.o., Čakovec	4	0	4
43.	Međimurske vode d.o.o., Čakovec	5	4	1
44.	Nasadi d.o.o., Zadar	2	1	1
45.	Nautički centar Hvar d.o.o., Hvar	10	6	4
46.	Nautički centar Komiža d.o.o., Komiža	11	4	7
47.	NPKLM vodovod d.o.o., Korčula	9	2	7
48.	Odvodnja d.o.o., Zadar	3	0	3
49.	Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč	9	3	6
50.	Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno	10	3	7
51.	Parkovi d.d., Varaždin	8	1	7
52.	Peovica d.o.o., Omiš	8	2	6

Redni broj	Trgovačko društvo	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
53.	Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec	9	3	6
54.	Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica	7	4	3
55.	Plin VTC d.o.o., Virovitica	11	8	3
56.	Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci	8	3	5
57.	Polet d.o.o., Vinkovci	11	3	8
58.	Pragrande d.o.o., Pula	7	4	3
59.	Pula Herculanea d.o.o., Pula	8	4	4
60.	Slatina Kom d.o.o., Slatina	11	2	9
61.	Splitska obala d.o.o., Split	10	5	5
62.	Stanobiro d.o.o., Županja	10	4	6
63.	Stano-uprava d.o.o., Split	11	1	10
64.	Športski objekti d.o.o., Osijek	17	10	7
65.	Tekija d.o.o., Požega	7	1	6
66.	Termoplin d.d., Varaždin	10	1	9
67.	Usluga d.o.o., Gospić	9	4	5
68.	Usluga Poreč d.o.o., Poreč	10	3	7
69.	Varkom d.d., Varaždin	10	1	9
70.	VG Čistoća d.o.o., Velika Gorica	11	0	11
71.	Vir održavanje d.o.o., Vir	13	7	6
72.	Virkom d.o.o., Virovitica	12	9	3
73.	Vodakom d.o.o., Pitomača	13	4	9
74.	Vode Lipik d.o.o., Pakrac	9	2	7
75.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	9	2	7
76.	Vodovod Dubrovnik d.o.o., Dubrovnik	8	0	8
77.	Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o., Senj	7	4	3
78.	Vodovod Pula d.o.o., Pula	8	4	4
79.	Vodovod-Osijek d.o.o., Osijek	11	2	9
80.	Zeleni grad Šibenik d.o.o., Šibenik	11	5	6
81.	Županijske ceste Split d.o.o., Split	12	2	10
Ukupno		770	271	499
% provedbe		100,0	35,2	64,8

#### - Učinci provedenih preporuka

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

- definirala su zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora
- članove nadzornog odbora imenovala su na temelju javnog natječaja
- imenovala su članove nadzornih odbora odgovarajućih kvalifikacija i iskustva
- u nadzorni odbor izabrala su predstavnika zaposlenika
- uredila su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru
- uredila su kriterije i pravila imenovanja članova uprave
- izabrala su osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja
- naknadu za rad članova nadzornog odbora utvrdila su u visini primjerenoj poslovima koje obavlja član nadzornog odbora i financijskom stanju društva
- preispitala su visinu naknade za rad članova nadzornog odbora i isplaćivala su je po održanoj sjednici
- uredila su pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornih odbora
- donijela su strateške (dugoročne) planove razvoja

- uključivala su nadzorne odbore u procese strateškog planiranja
- nadzorni odbori su aktivno sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova
- ocjenjivala su ranije donesene strateške odluke
- donosila su godišnje planove i programe rada
- izvješćivala su nadzorne odbore o provedbi i ostvarenju godišnjih planova i programa rada, tromjesečnih izvješća o tijeku poslova, prihoda i stanju društva te rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala
- ustrojila su unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru
- birala su neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva
- nadzorni odbori su podnosili skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva
- nadzorni odbori su obavljali kontrolu određenih poslovnih aktivnosti
- nadzorni odbori su pregledavali poslovne knjige i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva
- nadzorni odbori su zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine
- nadzorni odbori su predlagali skupštini društva izbor neovisnog vanjskog revizora
- nadzorni odbori su raspravljali o uspješnosti uprave s obzirom na planirane i postignute poslovne ciljeve
- nadzorni odbori su raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave.

### III. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOSTI RAZLIKA U CIJENAMA KOMUNALNIH JAVNIH USLUGA

Tijekom 2012. i 2013., Državni ured za reviziju obavio je 26 posebnih revizija, kojima je obuhvaćeno 160 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od kojih je 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 cijenama 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 obavio je posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga za 2012. na području Grada Zagreba i 18 županija: 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 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 ocijenio je 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 svake pojedine županije. Isporučitelji su imali različite pristupe 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 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 koje 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 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.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljeno je osam provjera, kojima je obuhvaćeno 37 trgovačkih društava na području sedam županija i Grada Zagreba. Postupci provjere provedeni su od 5. rujna 2018. do 2. ožujka 2020

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake preporuke. Obavljeni su 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 je kod trgovačkih društava u jednoj županiji postignut zadovoljavajući napredak, a kod trgovačkih društava u šest županija i Gradu Zagrebu nije postignut zadovoljavajući napredak. Od ukupno 211 danih preporuka, 75 ili 35,5 % je provedeno, a 136 ili 64,5 % nije provedeno.

**Zadovoljavajući napredak postignut je kod trgovačkih društava na području Brodsko-posavske županije.**

**Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području županija:**

- Istarske
- Karlovačke
- Krapinsko-zagorske
- Osječko-baranjske
- Požeško-slavonske
- Virovitičko-podravske i
- Grada Zagreba.

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



Tablica broj 3

**Provedba danih preporuka, prema društvima**

Redni broj	Trgovačko društvo	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	6. Maj Odvodnja d.o.o, Umag	5	2	3
2.	Albanež d.o.o., Pomer	6	2	4
3.	Baranjski vodovod d.o.o., Beli Manastir	3	0	3
4.	Dvorac d.o.o., Valpovo	2	1	1
5.	Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo	4	0	4
6.	Hidrobela d.o.o., Belišće	2	0	2
7.	HUMVIO d.o.o., Hum na Sutli	11	6	5
8.	Komrad d.o.o., Slatina	4	1	3
9.	Komunalac d.o.o., Slunj	7	2	5
10.	Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa	5	0	5
11.	Komunalno Ozalj d.o.o., Ozalj	7	2	5
12.	Krakom - vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Krapina	12	7	5
13.	Miholjački vodovod d.o.o., Donji Miholjac	3	0	3
14.	Našički vodovod d.o.o., Našice	3	0	3
15.	Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč	3	1	2
16.	Odvodnja Rovinj-Rovigno d.o.o., Rovinj	6	2	4
17.	Park odvodnja d.o.o., Buzet	6	3	3
18.	Pragrande d.o.o., Pula	5	3	2
19.	Spelekom d.o.o., Rakovica	6	0	6
20.	Tekija d.o.o. za obavljanje vodnih usluga, Požega	2	1	1
21.	Urednost d.o.o., Čepin	3	0	3
22.	Usluga odvodnja d.o.o., Pazin	6	1	5
23.	VIOP d.o.o., Pregrada	10	4	6
24.	Virkom d.o.o., Virovitica	3	0	3
25.	Voda d.o.o., Orahovica	5	1	4
26.	Vodakom d.o.o., Pitomača	4	3	1
27.	Vode Lipik d.o.o., Pakrac	5	1	4
28.	Vodoopskrba d.o.o., Darda	3	0	3
29.	Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb	22	12	10
30.	Vodorad d.o.o., Đurđenovac	2	0	2
31.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	9	5	4
32.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac	5	1	4
33.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin	5	1	4
34.	Vodovod Labin d.o.o., Labin	5	3	2
35.	Vodovod zapadne Slavonije d.o.o., Nova Gradiška	7	5	2
36.	Vodovod-Osijek d.o.o., Osijek	3	0	3
37.	Zagorski vodovod d.o.o., Zabok	12	5	7
Ukupno		211	75	136
% provedbe		100,0	35,5	64,5

## - Učinci provedenih preporuka

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

- utvrdila su cijene vodnih usluga prema vodoopskrbnim područjima koja pokrivaju
- dostavila su Vijeću za vodne usluge usklađenu odluku o cijeni vodnih usluga s propisanom dokumentacijom
- uskladila su odluke o cijeni vodnih usluga s odredbama Zakona o vodama u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje cijene javne vodoopskrbe za socijalno ugrožene građane
- osigurala su pravodobnu dostavu podataka o socijalno ugroženim građanima koji mogu ostvariti pravo na nižu cijenu vode
- utvrdila su fiksni dio cijene za kategoriju socijalno ugroženih građana
- smanjila su fiksni dio cijene vodnih usluga za socijalno ugrožene građane
- ustrojila su evidencije troškova na način koji omogućava utvrđivanje fiksnog i varijabilnog dijela cijene vodnih usluga u skladu s propisima
- utvrdila su cijenu vodnih usluga dostatnu za pokriće troškova javne vodoopskrbe
- preispitala su odnos cijena za poslovni (gospodarstvo) i stambeni prostor
- u planiranim troškovima amortizacije obuhvatila su isključivo amortizaciju vodovodnih građevina financiranu iz vlastitih sredstava
- utvrdila su troškove amortizacije obuhvaćene u cijeni vodnih usluga
- poduzimala su mjere za postizanje optimalne ekonomske učinkovitosti i uvažavanje socijalne prihvatljivosti cijene vodnih usluga
- uspoređivala su cijene vodnih usluga prema ostvarenim troškovima s planiranom cijenom
- uspostavila su jedinstvene cijene vodnih usluga na cjelokupnom uslužnom području i time osigurala da svi korisnici usluga plaćaju ekonomski opravdanu cijenu
- podijelila su fiksni dio cijene prema broju domaćinstava (korisnika stambenog prostora)
- uspostavila su sveobuhvatne kontrole poslovnih procesa
- popisala su rizike kojima je pojedini proces izložen
- odredila su kontrolne mehanizme za suzbijanje i ublažavanje negativnih učinaka na djelatnost, učinkovitost i ekonomičnost poslovanja
- provodila su unutarnji nadzor
- provjeravala su sustave unutarnjih kontrola
- obračunavala su i evidentirala porez na dodanu vrijednost u skladu s propisima
- analizirala su poslovnu i društvenu isplativost projekata i njihove pripremljenosti za izradu planova ulaganja u sustav vodoopskrbe i odvodnje u odnosu na planirane izvore financiranja
- izradila su planove ulaganja u investicijsko i tekuće održavanje vodnih građevina, kod kojih su uzimala u obzir ulaganja čiji je cilj smanjenje gubitaka vode
- analizirala su postupke planiranja s ciljem unaprjeđenja poslovanja
- preispitala su potrebni broj zaposlenika u sustavu vodoopskrbe u odnosu na stvarno stanje i propisani minimum
- smanjila su broj zaposlenih putem agencija za zapošljavanje
- poduzela su aktivnosti za objedinjavanje vodoopskrbnih sustava kako je predviđeno Strategijom upravljanja vodama Republike Hrvatske
- odredila su postupke u vezi s naplatom i provedbom mjera naplate potraživanja
- pratila su potraživanja prema dospelosti i vrstama
- poduzimala su mjere za sprječavanje zastare potraživanja te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- poduzimala su aktivnosti za smanjenje gubitaka vode
- smanjila su gubitke u djelatnosti javne vodoopskrbe

- poduzimala su radnje kako bi se utvrdila prava i obveze u vezi sa zahvaćanjem vode na vodocrpilištima za potrebe javne vodoopskrbe
- pribavljala su vodopravne dozvole za izvorišta iz kojih se crpi voda
- češće su ispitivala kvalitetu vode
- poduzimala su aktivnosti za pribavljanje bespovratnih sredstava Europske unije za izgradnju nove i rekonstrukciju postojeće vodoopskrbne i kanalizacijske mreže i objekata
- koristila su bespovratna sredstva Europske unije za zamjenu cjevovoda i nabavu opreme.

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

Državni ured za reviziju obavio je 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. 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 ocijenio je 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 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. 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 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 cijenama usluga i racionalnijem raspolaganju javnim sredstvima na području revizijom obuhvaćenih županija.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke, te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljene su tri provjere, kojima su obuhvaćena 32 trgovačka društva na području tri županije. Postupci provjere provedeni su od 2. svibnja 2019. do 2. ožujka 2020.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni upiti i zatraženo da sami ocijene napredak u provedbi svake preporuke. Obavljeni su 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.

Državni ured za reviziju ocijenio je da je kod trgovačkih društava u sve tri županije postignut zadovoljavajući napredak. Od ukupno 326 danih preporuka, 278 ili 85,3 % je provedeno, a 48 ili 14,7 % nije provedeno.

#### **Zadovoljavajući napredak postignut je kod trgovačkih društava na području županija:**

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

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

Tablica broj 4

**Provedba danih preporuka, prema društvima**

Redni broj	Trgovačko društvo	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	1. Maj d.o.o., Labin	5	4	1
2.	6. Maj d.o.o., Umag	6	5	1
3.	Arburoža d.o.o., Novalja	11	10	1
4.	Contrada d.o.o., Vodnjan	3	2	1
5.	Čistoća d.o.o., Rijeka	13	11	2
6.	Dundovo d.o.o., Rab	12	11	1
7.	Eko-Murvica d.o.o., Crikvenica	11	11	0
8.	Gacka d.o.o., Otočac	15	14	1
9.	Gradsko komunalno društvo Senj d.o.o., Senj	12	11	1
10.	Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	14	13	1
11.	Komunalac d.o.o., Delnice	12	8	4
12.	Komunalac d.o.o., Gospić	13	9	4
13.	Komunalac d.o.o., Jurdani	11	9	2
14.	Komunalac d.o.o., Korenica	12	12	0
15.	Komunalac d.o.o., Vrbovsko	12	10	2
16.	Komunalac Udbina d.o.o., Udbina	15	7	8
17.	Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres	11	9	2
18.	Komunalni servis d.o.o., Rovinj	7	5	2
19.	Komunalno društvo Brinje d.o.o., Brinje	14	13	1
20.	Komunalno-trgovačko društvo Fužine d.o.o., Lič	10	8	2
21.	Lopar Vratak d.o.o., Lopar	11	10	1
22.	Med Eko Servis d.o.o., Pomer	6	4	2
23.	Park d.o.o., Buzet	3	2	1
24.	Perušić d.o.o., Perušić	13	11	2
25.	Ponikve eko otok Krk d.o.o., Krk	10	10	0
26.	Pula Herculanea, d.o.o., Pula	6	5	1
27.	Usluga Poreč d.o.o., Poreč	5	3	2
28.	Usluga d.o.o., Pazin	5	4	1
29.	Vegium d.o.o., Karlobag	13	13	0
30.	Visočica Komunalac d.o.o., Donji Lapac	13	12	1
31.	Vrhkom d.o.o., Vrhovine	10	10	0
32.	Vrilo d.o.o., Lovinac	12	11	1
	Ukupno	326	277	49
	% provedbe	100,0	85,0	15,0

**- Učinci provedenih preporuka**

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

- donijela su pisana pravila koja reguliraju poslovanje društva
- odvojila su djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja otpada od drugih djelatnosti društva
- donijela su nove cjenike i iskazala su cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima
- pribavila su suglasnosti na cjenike
- preispitala su cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju kalkulacija i stvarnih troškova
- vodila su računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja

- utvrdila su pripadajuće troškove zajedničkih službi za izračun cijene javne usluge prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada
- kod povećanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada prigodom traženja prethodne suglasnosti gradonačelnika i načelnika na nove cjenike dostavljena je kalkulacija cijena s detaljnim obrazloženjima i strukturama postojeće i nove cijene
- upoznala su potrošače s uvjetima korištenja javne usluge
- koristila su kriterij količine otpada određen volumenom spremnika i brojem pražnjenja spremnika
- poduzimala su mjere za odvajanje korisnog otpada od komunalnog otpada
- izgradila su reciklažna dvorišta ili koristila mobilna reciklažna dvorišta za odvajanje korisnog otpada
- organizirala su broj odvoza komunalnog otpada u skladu s potrebama korisnika javne usluge i tehničkim mogućnostima društva
- preispitala su terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja
- koristila su bespovratna sredstva Europske unije za izgradnju reciklažnih dvorišta te izobrazbu i informiranje javnosti o gospodarenju otpadom
- iskazala su interes za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada sufinanciranih sredstvima Europske unije
- organizirala su skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu, koje korisnici plaćaju u svim naseljima na području pružanja javne usluge
- poduzimala su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, kako bi se izbjegla njihova zastara
- utrošila su sredstva iz naknade za razvoj za sanaciju odlagališta i nabavu opreme
- preispitala su način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotrila mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe
- obavljala su dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske
- obračunavala su troškove održavanja odlagališta na temelju stvarno nastalih troškova i plana troškova za tekuću godinu
- preispitala su odredbe sporazuma o korištenju odlagališta
- evidentirala su rashode prema pojedinim djelatnostima društva
- preispitala su rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društava
- preispitala su pravilnost raspodjele troškova zajedničkih službi prema stvarno obavljenom poslu za svaku djelatnost.

#### **IV. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

Državni ured za reviziju obavio je 21 reviziju učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevare. Revizijom je obuhvaćeno 106 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Grada Zagreba i 20 županija. Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2014. do 29. rujna 2015.

Predmet revizije bile su politike i postupci za sprječavanje i otkrivanje prijevare te aktivnosti koje trgovačka društava poduzimaju kako bi spriječila i otkrila prijevare.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi jesu li društva uspostavila prikladne politike, procedure i kontrole kako bi spriječila prijevare
- utvrditi poduzimaju li potrebne aktivnosti kako bi povećala svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevare
- ocijeniti djelotvornost sustava unutarnjih kontrola s obzirom na rizike prijevare
- utvrditi koje su postupke društva uspostavila kako bi što prije otkrila prijevare.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocijenio je da je od 106 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, sedam društava poduzimalo potrebne aktivnosti kako bi spriječilo i otkrilo prijevare, 84 društva su poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevare, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a 15 društava nije poduzimalo potrebne aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevare, te su potrebna značajna poboljšanja.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevare, odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevare, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevare te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevare. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba navedenih preporuka pridonijela uspostavi standarda ponašanja, čija bi primjena smanjila mogućnost prijevare, povećala svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevare kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare te poboljšala sustav razotkrivanja nepravilnosti i izvješćivanja o sumnji na prijevare.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljeno je pet provjera, kojima je obuhvaćeno 20 trgovačkih društava na području pet županija. Postupci provjere provedeni su od 7. siječnja 2019. do 12. veljače 2020.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upit u pisanom obliku i zatraženo je da ocijene napredak u provedbi svake preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

### - Provedba danih preporuka

Državni ured za reviziju ocijenio je da je kod trgovačkih društava u dvije županije postignut zadovoljavajući napredak, a kod trgovačkih društava u tri županije nije postignut zadovoljavajući napredak. Od ukupno 151 dane preporuke, 68 ili 45,0 % je provedeno, a 83 ili 55,0 % nisu provedene.

#### Zadovoljavajući napredak postignut je kod trgovačkih društava na području županija:

- Vukovarsko-srijemske i
- Zadarske.

#### Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području županija:

- Splitsko-dalmatinske
- Varaždinske i
- Zagrebačke.

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

Tablica broj 5

#### Provedba danih preporuka, prema društvima

Redni broj	Trgovačko društvo	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	Aquatehnika d.o.o., Varaždin	4	0	4
2.	Čistoća d.o.o., Split	10	4	6
3.	Dukom plin d.o.o., Dugo Selo	3	0	3
4.	GTG Vinkovci d.o.o. za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, Vinkovci	4	4	0
5.	Komunalac d.o.o. za komunalno gospodarstvo, Vukovar	1	1	0
6.	Komunalac d.o.o., Samobor	3	2	1
7.	Makarski komunalac d.o.o., Makarska	23	10	13
8.	Nasadi d.o.o., Zadar	3	3	0
9.	Odvodnja d.o.o., Zadar	1	1	0
10.	Parkovi d.d., Varaždin	1	0	1
11.	Peovica d.o.o, Omiš	26	9	17
12.	Promet d.o.o., Split	10	6	4
13.	Termoplin d.d., Varaždin	3	1	2
14.	Trogir holding d.o.o., Trogir	16	6	10
15.	Varkom d.d., Varaždin	1	0	1
16.	VG Komunalac d.o.o., Velika Gorica	3	2	1
17.	Vodovod d.o.o., Makarska	14	5	9
18.	Vodovod d.o.o., Omiš	13	5	8
19.	Vranjevo d.o.o. za komunalne usluge, Otok	8	7	1
20.	Zaprešić d.o.o., Zaprešić	4	2	2
Ukupno		151	68	83
% provedbe		100,0	45,0	55,0



## - Učinci provedenih preporuka

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

- objavila su opće akte, planove nabave, informacije o provedenim postupcima nabave te registre ugovora i okvirnih sporazuma na mrežnim stranicama
- donijela su opće akte kojima su uredila etičke vrijednosti, poslovna načela, sukob interesa, obveze prema interesnim skupinama te primanje i davanje darova
- donijela su opće akte kojima su uređeni postupci donošenja odluka tijela društva, postupci jednostavne nabave, ovlasti i odgovornosti svih sudionika u provođenju postupaka javne nabave, način evidentiranja i kontrola blagajničkog poslovanja te mape poslovnih procesa
- provodila su postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevара
- općim aktima uredila su načine izvješćivanja o sumnji na prijevaru te utvrdila anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru
- uredila su općim aktima korištenje radnih i transportnih vozila
- održavala su izobrazbu zaposlenika u vezi sa stjecanjem potrebnih znanja za sprječavanje prijevара
- općim aktima uredila su funkcioniranje unutarnjih kontrola
- ocjenjivala su funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola
- uredila su nadzor blagajničkog poslovanja
- utvrdila su specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара
- donijela su strategiju upravljanja rizicima kojom su utvrđena specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара
- ocijenila su rizike i odredila protumjere za upravljanje utvrđenim rizicima
- uredila su način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa
- istraživala su sumnjive transakcije i skrivene odnose među pojedincima, organizacijama, drugim interesnim skupinama i događajima.

## **V. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

Državni ured za reviziju obavio je 20 revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja. Revizijom su obuhvaćena 92 trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija. Postupci revizije provedeni su od 17. studenoga 2013. do 15. listopada 2014.

Predmet revizije bile su aktivnosti trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u vezi s postavljanjem poslovnih ciljeva, mjerenjem poslovnih rezultata i postizanjem planirane svrhe osnivanja. Djelatnosti trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, odnose se na poticanje regionalnog razvoja, upravljanje poslovnim zonama, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i drugih planova, trgovačko posredovanje, gospodarenje otpadom, tjelesnu kulturu, upravljanje imovinom, objedinjenu naplatu komunalnih usluga, proizvodnju i emitiranje radijskog programa te izdavačku i tiskarsku djelatnost.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocijenio je da društva nisu bila dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Kod 16, od ukupno 92 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, utvrđene su nepravilnosti i propusti u vezi s postizanjem planirane svrhe osnivanja društva, te je ocijenjeno da nisu ostvarila svrhu radi koje su osnovana. Od 92 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, 45 nije s osnivačima uredilo financiranje poslovanja, a 36 nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Utvrđene su nepravilnosti i propusti koje je potrebno otkloniti kako bi se povećala učinkovitost postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja. Dane su preporuke za otklanjanje slabosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljene su tri provjere, kojima je obuhvaćeno 13 trgovačkih društava na području tri županije. Postupci provjere provedeni su od 5. studenoga 2018. do 3. veljače 2020.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upit i zatraženo da sami ocijene napredak u provedbi svake preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

### - Provedba danih preporuka

Državni ured za reviziju ocijenio je da je kod trgovačkih društava u jednoj županiji postignut zadovoljavajući napredak, a kod trgovačkih društava u dvije županije nije postignut zadovoljavajući napredak. Od ukupno 41 dane preporuke, 16 ili 39,0 % je provedeno, a 25 ili 61,0 % nije provedeno.

**Zadovoljavajući napredak postignut je kod trgovačkih društava na području Međimurske županije.**

**Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području županija:**

- Zadarske i
- Zagrebačke.

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

Tablica broj 6

### Provedba danih preporuka, prema društvima

Redni broj	Trgovačko društvo	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	Eko d.o.o., Zadar	1	0	1
2.	Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	7	3	4
3.	Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog	7	4	3
4.	Inovativni centar Zadar d.o.o., Zadar	1	1	0
5.	Komunalno Pisarovina d.o.o.	3	0	3
6.	Međimurska energetska agencija - Menea d.o.o., Čakovec	2	2	0
7.	Međimurski sajam poduzetništva - Mesap d.o.o., Nedelišće	1	1	0
8.	Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor	2	1	1
9.	Radio Benkovac d.o.o., Benkovac	3	1	2
10.	Razvojna agencija grada Čakovca - Čakra d.o.o., Čakovec	2	1	1
11.	Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	4	2	2
12.	Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar	1	0	1
13.	VG poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica	7	0	7
Ukupno		41	16	25
% provedbe		100,0	39,0	61,0

## - Učinci provedenih preporuka

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

- utvrdila su viziju, misiju i ciljeve poslovanja
- donijela su strateški plan razvoja
- donijela su godišnji plan poslovanja
- iskazala su usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove
- godišnjim programima rada, odnosno planovima poslovanja utvrdila su naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti koji omogućuju mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva
- u izvješću o radu iskazala su usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim godinama
- zaključila su s osnivačem ugovor o subvencioniranju, kojim je uređeno financiranje poslovanja, odnosno utvrđen je opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i izvorom financiranja
- preispitala su prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja
- pratila su aktivnosti u cilju razvoja gospodarske zone.

## VI. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA FINANCIJSKU REVIZIJU U DRUŠTVU BRODARSKI INSTITUT D.O.O.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju u društvu Brodarski institut d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2010. Postupci revizije provedeni su od 12. rujna 2011. do 23. siječnja 2012. Prva provjera provedbe danih preporuka provedena je od 6. srpnja do 23. listopada 2015.

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 u vezi s poslovanjem Društva.

O financijskim izvještajima i poslovanju Društva izraženo je 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. Za otklanjanje nepravilnosti i propusta, dani su nalozi, prijedlozi i preporuke.

Ciljevi provjere provedbe preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 8. srpnja 2019. do 13. siječnja 2020.

Državni ured za reviziju ocijenio je da je **postignut zadovoljavajući napredak**, jer je od jedanaest danih preporuka, sedam provedeno, a četiri nisu provedene.

### - Učinci provedenih preporuka

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- poduzelo je aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti
- izradilo je i usvojilo plan poslovanja kao cjeloviti, odnosno sveobuhvatni plan poslovanja s međusobno usklađenim financijskim planovima, te planom nabave i prodaje (usluga)
- donijelo je unutarnje akte o izradi financijskih planova
- donijelo je detaljnije računovodstvene politike za praćenje potraživanja od kupaca
- troškovi kopiranja terete glavnog direktora, a kantina je dana u zakup
- obračunavalo je zatezne kamate te poduzimalo radnje u cilju naplate potraživanja
- propisalo je unutarnjim aktom dokumentaciju o izvršenju programa ili posla na kojoj će se temeljiti isplata stimulacija.