



**REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

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

Zagreb, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	i
I. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA	2
II. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOSTI RAZLIKA U CIJENAMA KOMUNALNIH JAVNIH USLUGA	8
III. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU AUTOCESTA RIJEKA – ZAGREB D.D.	15
IV. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA D.D.	16
V. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU HRVATSKE AUTOCESTE D.O.O.	18
VI. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU NARODNE NOVINE D.D.	19
Prilog: Izvješća o obavljenim provjerama provedbe danih preporuka kod trgovačkih društava	

SAŽETAK

U ovom izvještajnom razdoblju Državni ured za reviziju je obavio 31 provjeru provedbe danih preporuka, i to:

- 19 provjera koje se odnose na reviziju učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014. na području grada Zagreba i 18 županija
- šest provjera koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga za 2012. na području četiri županije, i to: Istarske, Koprivničko-križevačke, Primorsko-goranske i Zagrebačke
- dvije provjere koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za 2012. na području Istarske i Primorsko-goranske županije, te
- četiri provjere koje se odnose na reviziju učinkovitosti javne nabave u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske, i to: Autocesta Rijeka – Zagreb, d.d., Hrvatska elektroprivreda d.d., Hrvatske autoceste d.o.o. i Narodne novine d.d.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su utvrditi jesu li provedene te ocijeniti je li postignut zadovoljavajući napredak. Provjerama su obuhvaćena 152 trgovačka društva, od čega 148 u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i četiri u vlasništvu Republike Hrvatske.

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

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevара, Državni ured za reviziju je ocijenio da je **zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 16 županija, a nije postignut kod trgovačkog društva u vlasništvu Grada Zagreba i dvije županije.** Od ukupno 880 danih preporuka, 659 (ili 74,9 %) je provedeno, a 221 (ili 25,1 %) nije provedeno.

O provedbi preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga, Državni ured za reviziju je ocijenio da je **zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu dvije županije, a nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu tri županije.** Od ukupno 313 danih preporuka, 163 (ili 52,1 %) je provedeno, a 150 (ili 47,9 %) 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 **zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu Istarske županije, a nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu Primorsko-goranske županije.** Od ukupno 208 danih preporuka, 98 (ili 47,1 %) je provedeno, a 110 (ili 52,9 %) nije provedeno.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu Autocesta Rijeka-Zagreb d.d., Državni ured za reviziju je ocijenio da je **postignut zadovoljavajući napredak** jer je od 20 danih preporuka, 16 provedeno, a četiri nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu Hrvatska elektroprivreda d.d., Državni ured za reviziju je ocijenio da **je postignut zadovoljavajući napredak** jer je od 24 dane preporuke, 20 provedeno, a četiri nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu Hrvatske autoceste d.o.o., Državni ured za reviziju je ocijenio da **je postignut zadovoljavajući napredak** jer su od 24 dane preporuke, 22 provedene, a dvije nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu Narodne novine d.d., Državni ured za reviziju je ocijenio da **nije postignut zadovoljavajući napredak**. Od 20 danih preporuka, 14 je provedeno, a šest nije provedeno. Iako je proveden zadovoljavajući broj preporuka, na ocjenu su presudno utjecale značajne preporuke koje nisu provedene, a odnose se na provedbu projekata. Naime, za 2015. za poslovanje grupe (u koje je uključeno poslovanje dva ovisna društva) iskazan je gubitak u iznosu 7.589.444,00 kn, a za razdoblje od siječnja do konca rujna 2016. gubitak u iznosu 12.534.719,00 kn. Na iskazani gubitak najvećim dijelom su utjecali troškovi provedbe projekata za koje nije sastavljena analiza isplativosti.

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: 041-01/17-10/33
URBROJ: 613-01-01-17-1

Zagreb, 17. studenoga 2017.

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

Državni ured za reviziju je obavio 31 provjeru provedbe danih preporuka za revizije učinkovitosti kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Republike Hrvatske. Provjerama su obuhvaćena 152 trgovačka društva, od čega 148 u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i četiri 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 6. listopada 2016. do 17. studenoga 2017.

I. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA

Državni ured za reviziju je obavio 21 reviziju učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) za 2014. Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2014. do 7. listopada 2015. Revizijom je obuhvaćeno 106 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Grada Zagreba i 20 županija.

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 prijevара
- ocijeniti djelotvornost sustava unutarnjih kontrola s obzirom na rizike prijevара i
- utvrditi koje su postupke društva uspostavila kako bi što prije otkrila prijevare.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji su utjecali na ocjenu učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevара, odnose se na politike i postupke za sprječavanje prijevара, odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара, te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара. Uz to, zasebno su vrednovane druge nepravilnosti utvrđene izravnim dokaznim postupcima. Odnose se na nepravilnosti u području blagajničkog poslovanja, obračuna plaća i naknada, javne nabave, korištenja vozila, mobilnih telefona, zapošljavanja i promicanja, zaduživanja te objavljivanja podataka i informacija na mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je, od 106 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, 7 društava poduzimalo potrebne aktivnosti kako bi spriječilo i otkrilo prijevare, 84 društva su poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a 15 društava nije poduzimalo potrebne aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, te su potrebna značajna poboljšanja. Dane su preporuke za otklanjanje propusta. Očekuje se da će provedba danih preporuka pridonijeti uspostavi standarda ponašanja čija bi primjena smanjila mogućnost prijevare, povećala svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare te poboljšala sustav razotkrivanja nepravilnosti i izvješćivanja o sumnji na prijevара. U konačnici to će pridonijeti sprječavanju i ranom otkrivanju prijevара, te postizanju boljeg upravljanja javnim sredstvima, većoj transparentnosti i odgovornosti.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljeno je 19 provjera, kojima su obuhvaćena 92 trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Postupci provjere provedeni su od 21. studenoga 2016. do 5. listopada 2017.

- **Provedba danih preporuka**

S obzirom na to da je pri obavljanju revizije ocjena dana na razini županija, jednak je pristup primijenjen i pri provjeri provedbe danih preporuka. Od ukupno 880 danih preporuka, 659 (ili 74,9 %) je provedeno, a 221 (ili 25,1 %) nije provedeno.

Zadovoljavajući napredak je postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 16 županija. Kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području dvije županije i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada Zagreba nije postignut zadovoljavajući napredak.

Zadovoljavajući napredak je postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu županija:

- Bjelovarsko-bilogorske
- Brodsko-posavske
- Istarske
- Karlovačke
- Koprivničko-križevačke
- Krapinsko-zagorske
- Ličko-senjske
- Međimurske
- Osječko-baranjske
- Primorsko-goranske
- Šibensko-kninske
- Varaždinske
- Virovitičko-podravske
- Vukovarsko-srijemske
- Zadarske i
- Zagrebačke.

Zadovoljavajući napredak nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu županija:

- Požeško-slavonske i
- Sisačko-moslavačke,

te u društvu

- Zagrebački holding d.o.o., Zagreb.

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

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
1.	Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o., Pazin	20	18	2
2.	Aquatehnika d.o.o., Varaždin	7	3	4
3.	Autopromet Sisak d.o.o., Sisak	9	9	0
4.	Autotrolej d.o.o., Rijeka	11	11	0
5.	Baranjska čistoća d.o.o., Beli Manastir	16	13	3
6.	Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod	6	6	0
7.	Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik	2	1	1
8.	Crno Vrilo d.o.o., Karlobag	7	4	3
9.	Čempresi d.o.o., Šibenik	13	8	5
10.	Čistoća d.o.o., Karlovac	2	1	1
11.	Čistoća d.o.o., Zadar	2	2	0
12.	Čistoća Duga Resa d.o.o., Duga Resa	3	3	0
13.	Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin	12	6	6
14.	Darkom d.o.o., Daruvar	9	9	0
15.	Drvena industrija Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška	13	8	5
16.	Dukom plin d.o.o., Dugo Selo	10	7	3
17.	Ekom d.o.o., Čakovec	7	7	0
18.	Elektro-voda d.o.o., Cres	21	15	6
19.	Energo d.o.o., Rijeka	32	24	8
20.	Flora Vtc d.o.o., Virovitica	2	0	2
21.	Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak	10	4	6
22.	Gradska čistoća d.o.o., Šibenik	16	12	4
23.	Gradska tržnica Sisak d.o.o., Sisak	12	5	7
24.	GTG Vinkovci d.o.o., Vinkovci	7	3	4
25.	Humkom d.o.o., Hum na Sutli	8	5	3
26.	Ivkom d.d., Ivanec	7	7	0
27.	Koming d.o.o., Koprivnica	5	3	2
28.	Komrad d.o.o., Slatina	4	3	1
29.	Komunalac d.o.o., Bjelovar	6	6	0
30.	Komunalac d.o.o., Garešnica	14	14	0
31.	Komunalac d.o.o., Koprivnica	3	3	0
32.	Komunalac d.o.o., Otočac	8	5	3
33.	Komunalac d.o.o., Pakrac	5	1	4
34.	Komunalac d.o.o., Samobor	10	7	3
35.	Komunalac d.o.o., Slavonski Brod	8	8	0
36.	Komunalac d.o.o., Vrbovsko	25	17	8
37.	Komunalac d.o.o., Vukovar	11	10	1
38.	Komunalac d.o.o., Županja	6	6	0
39.	Komunalac Davor d.o.o., Davor	2	1	1
40.	Komunalac Sisak d.o.o., Sisak	10	4	6
41.	Komunalije d.o.o., Ilok	3	3	0
42.	Komunalije-plin d.o.o., Đurđevac	3	3	0
43.	Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres	27	25	2
44.	Komunalni servisi Kutina d.o.o., Kutina	5	3	2
45.	Komunalno društvo Kostrena d.o.o., Kostrena	18	16	2
46.	Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača	3	2	1
47.	Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci	16	14	2
48.	Komunalno-Zabok d.o.o., Zabok	1	1	0
49.	Krakom d.o.o., Krapina	4	3	1
50.	Krugoval 93,1 MHz Garešnica d.o.o., Garešnica	12	11	1

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
51.	Leć d.o.o., Vodice	11	5	6
52.	Liburnija d.o.o., Zadar	11	11	0
53.	Međimurje-plin d.o.o., Čakovec	9	9	0
54.	Međimurske vode d.o.o., Čakovec	7	7	0
55.	Monte Giro d.o.o., Pula	4	4	0
56.	Nasadi d.o.o., Zadar	10	7	3
57.	Niskogradnja d.o.o., Pregrada	1	1	0
58.	Odvodnja d.o.o., Zadar	13	12	1
59.	Pakrac-Plin d.o.o., Pakrac	5	1	4
60.	Papuk d.o.o., Orahovica	5	3	2
61.	Parkovi d.d., Varaždin	15	14	1
62.	Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica	4	3	1
63.	Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac	3	2	1
64.	Pula Parking d.o.o., Pula	4	4	0
65.	Pulapromet d.o.o., Pula	12	10	2
66.	Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor	2	1	1
67.	Rijeka sport d.o.o., Rijeka	17	14	3
68.	Selsko komunalno društvo Molve d.o.o., Molve	20	14	6
69.	Stanorad d.o.o., Čakovec	18	14	4
70.	Šandroprom d.o.o., Šandrovac	6	5	1
71.	Tekija d.o.o., Požega	2	1	1
72.	Termoplin d.d., Varaždin	12	9	3
73.	Tržnica d.o.o., Osijek	15	9	6
74.	Tržnica d.o.o., Pula	3	3	0
75.	Ukop d.o.o., Osijek	16	12	4
76.	Unikom d.o.o., Osijek	17	11	6
77.	Univerzal d.o.o., Đakovo	13	8	5
78.	Usluga d.o.o., Gospić	8	4	4
79.	Varkom d.d., Varaždin	6	5	1
80.	VG Komunalac d.o.o., Velika Gorica	8	5	3
81.	Virkom d.o.o., Virovitica	1	1	0
82.	Vode Vrbovsko d.o.o., Vrbovsko	19	15	4
83.	Vodovod d.o.o., Zadar	13	13	0
84.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Senj	7	4	3
85.	Vodovod Korenica d.o.o., Korenica	7	4	3
86.	Vodovod Lasinja d.o.o., Lasinja	14	11	3
87.	Vranjevo d.o.o., Otok	18	10	8
88.	Zagorski vodovod d.o.o., Zabok	7	7	0
89.	Zagrebački holding d.o.o., Zagreb	25	11	14
90.	Zaprešić d.o.o., Zaprešić	13	9	4
91.	Zelenilo d.o.o., Karlovac	5	5	0
92.	Županijske ceste Zagrebačke županije d.o.o., Donja Zelina	1	1	0
Ukupno		880	659	221

- Učinci provedenih preporuka

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

- općim aktima su uredila etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama
- uspostavila su politike i postupke za sprječavanje prijevара
- uredila su korištenje sredstava reprezentacije, davanje i primanje poklona i ugošćavanje
- općim aktima su uredila korištenje sredstava društva (opreme, telefona, mobitela, IT sustava i vozila)
- ustrojila su i vode evidencije korištenja službenih vozila
- aktima o osnivanju i pravilnicima su uredila postupke donošenja odluka
- uspostavila su odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa
- utvrdila su procedure, kriterije i ograničenja za dodjelu sponzorstava i donacija
- donijela su etičke kodekse
- utvrdila su postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa
- općim aktima su uredila obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru
- održavala su izobrazbu zaposlenika vezano uz stjecanje potrebnih znanja o prijeveri i sumnjivim aktivnostima
- općim aktima su uredila funkcioniranje unutarnjih kontrola
- ocjenjivala su funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola
- ocijenila su specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevera
- utvrdila su protumjere i načine upravljanja rizicima pojavljivanja prijevera
- donijela su planove upravljanja rizicima
- sastavila su pisane upute i mape procesa, kojima su dopunjeni postojeći dokumenti za određena područja u poslovanju, koja mogu biti podložna prijeveri (planiranje javne nabave, naplata potraživanja, skladišno poslovanje, nabava), kako bi se osigurao nadzor nad poslovnim procesima i smanjio rizik pojave nedopuštenih radnji
- uredila su zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijeveru
- uspostavila su anonimne i povjerljive kanale dojava putem kojih zaposlenici i druge interesne skupine mogu ukazati na sumnjive aktivnosti
- zajamčila su anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru
- na mrežnim stranicama su objavila propisane podatke i informacije, opće akte, mjerodavne zakone i druge propise
- donijela su planove nabave
- na mrežnim stranicama su objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima društvo, odnosno predstavnici društva ne smiju zaključivati ugovore o javnoj nabavi
- na mrežnim stranicama su objavila opće akte kojima su uređene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze zaposlenika međusobno i prema interesnim skupinama
- uredila su postupke naplate ugovorenih potpora, procedure naplate potraživanja, kolanja dokumentacije te kreiranja ugovora

- uredila su obveze i ovlasti osoba koje sudjeluju u pripremi i provedbi postupaka nabave te praćenju provedbe ugovora o nabavi
- uspostavila su kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima i organizacijama
- postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара obuhvatila su sve razine odgovornosti
- u godišnji program rada unutarnje revizije uključila su pitanja prijevара
- uspostavila su analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара
- istraživala su sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima na način da se nadziru podaci koji se odnose na područja poslovanja podložna prijevarama putem računala, video nadzora te drugim tehnikama i postupcima
- donijela su procedure za naplatu prihoda i kontrolu procesa vezanih uz obračun, kontrolu i naplatu prihoda
- uspostavila su evidencije o primljenim pritužbama koje mogu ukazivati na prijevarne aktivnosti
- donijela su pisane procedure u području zapošljavanja
- zapošljavala su putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, odnosno objavom natječaja općim aktima su uredila uvjete, kriterije i postupke zapošljavanja i
- postupke odabira kandidata dokumentirala su zapisnicima.

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

Državni ured za reviziju je obavio 26 posebnih revizija, kojima je obuhvaćeno 160 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica. Od toga je njih 123 pružalo vodne usluge, a 37 društava 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 je izabrana jedna od navedenih komunalnih usluga, a na području Istarske i Primorsko-goranske županije revizijom su obuhvaćene razlike u cijenama svih navedenih komunalnih usluga.

- VODNE USLUGE

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

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi pravilnost načina utvrđivanja cijena vodnih usluga,
- provjeriti usklađenost načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima,
- analizirati elemente (strukturu) za izračun cijena,
- ispitati kretanje i utvrditi razloge promjena cijena u razdoblju od 2010. do 2012., te
- provjeriti i ocijeniti ekonomsku opravdanost razlika u cijenama 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 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 su utjecali i socijalni i drugi kriteriji koje jedinice lokalne samouprave uzimaju u obzir pri davanju prethodne suglasnosti na visinu cijena. Uzimajući u obzir navedene okolnosti, revizijski postupci su bili 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. U pravilu su imali 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 je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela većoj usklađenosti načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima te povećanju ekonomske opravdanosti cijena javne vodoopskrbe, odnosno smanjenju razlika u cijenama vodnih usluga. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti i nepravilnosti, te racionalnije raspolaganje javnim sredstvima u javnoj vodoopskrbi.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke, nalozi i prijedlozi te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljeno je šest provjera, kojima je obuhvaćeno 36 trgovačkih društava. Postupci provjere provedeni su od 15. prosinca 2016. do 19. listopada 2017.

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 je ocijenio da je zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu dvije županije, a nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu tri županije. Od ukupno 313 danih preporuka, 163 (ili 52,1 %) je provedeno, a 150 (ili 47,9 %) nije provedeno.

Zadovoljavajući napredak je postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu županija:

- Istarske (za djelatnost javne odvodnje) i
- Koprivničko-križevačke.

Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava u vlasništvu županija:

- Istarske (za djelatnost javne vodoopskrbe)
- Primorsko-goranske (za djelatnost javne vodoopskrbe i za djelatnost javne odvodnje) i
- Zagrebačke.

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

Tablica broj 2

Provedba danih preporuka

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
1.	6. Maj Odvodnja d.o.o., Umag	10	7	3
2.	Albanež d.o.o., Pomer	9	6	3
3.	Čabranka d.o.o., Čabar (javna vodoopskrba)	7	1	6
4.	Čabranka d.o.o., Čabar (javna odvodnja)	13	6	7
5.	Istarski vodovod d.o.o., Buzet	8	2	6
6.	Komunalac d.o.o., Delnice (javna vodoopskrba)	5	1	4
7.	Komunalac – vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Delnice (javna odvodnja)	13	6	7
8.	Komunalije d.o.o., Đurđevac	0	0	0
9.	Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci	3	2	1
10.	Koprivničke vode d.o.o., Koprivnica	3	2	1
11.	Liburnijske vode d.o.o., Ičići (javna vodoopskrba)	7	1	6
12.	Liburnijske vode d.o.o., Ičići (javna odvodnja)	12	7	5
13.	Loparko d.o.o., Lopar	10	7	3
14.	Murvica d.o.o., Crikvenica	13	12	1
15.	Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč	8	6	2
16.	Odvodnja Rovinj-Rovigno d.o.o., Rovinj	9	5	4
17.	Park odvodnja d.o.o., Buzet	10	7	3
18.	Ponikve voda d.o.o., Krk (javna vodoopskrba)	6	2	4
19.	Ponikve voda d.o.o., Krk (javna odvodnja)	17	11	6
20.	Pragrande d.o.o., Pula	8	5	3
21.	Usluga odvodnja d.o.o., Pazin	9	6	3
22.	VG Vodoopskrba d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Velika Gorica	3	1	2
23.	Vode Vrbovsko d.o.o., Vrbovsko	5	1	4
24.	Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o., Cres (javna vodoopskrba)	8	3	5
25.	Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o., Cres (javna odvodnja)	15	9	6
26.	Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.	18	3	15
27.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka (javna vodoopskrba)	4	1	3
28.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka (javna odvodnja)	15	12	3
29.	Vodovod Labin d.o.o., Labin (javna vodoopskrba)	8	2	6
30.	Vodovod Labin d.o.o., Labin (javna odvodnja)	9	6	3
31.	Vodovod Pula d.o.o., Pula	7	3	4
32.	Vodovod Žrnovnica d.o.o., Novi Vinodolski (javna vodoopskrba)	5	0	5
33.	Vodovod Žrnovnica d.o.o., Novi Vinodolski (javna odvodnja)	12	7	5
34.	Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., Zaprešić	4	1	3
35.	Vrelo d.o.o., Rab (javna vodoopskrba)	7	3	4
36.	Vrelo d.o.o., Rab (javna odvodnja)	13	9	4
Ukupno		313	163	150
% provedbe		100,0	52,1	47,9

- **Učinci provedenih preporuka**

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

- smanjila su gubitke vode od isporuke do krajnjih korisnika
- smanjila su cijenu vode za kućanstva
- značajnije su smanjila troškove javne odvodnje u odnosu na 2012.
- preispitala su rashode za zaposlene
- preispitala su visinu materijalnih prava zaposlenika u javnoj odvodnji te je isplata obavljena do visine neoporezivih iznosa ili manje ovisno o rezultatima poslovanja
- pravilno su raspodijelila rashode zajedničkih službi
- planirala su i evidentirala troškove pružanja usluga javne odvodnje zasebno od drugih usluga koje se obavljaju unutar djelatnosti odvodnje, kako bi se omogućila usporedba ostvarenih prihoda i rashoda nastalih obavljanjem usluga javne odvodnje
- poboljšala su sustav evidentiranja troškova u poslovnim knjigama koji omogućava izravni uvid u podatke o troškovima koji se pokrivaju iz cijene usluge javne vodoopskrbe
- u kalkulaciju cijene usluga vodoopskrbe uračunala su troškove amortizacije opreme
- vodila su računa da cijena javne odvodnje pokriva troškove nastale pružanjem usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda
- utvrdila su prodajne cijene drugom isporučitelju koja osigurava podmirenje svih troškova u vezi s isporukom vode drugom isporučitelju
- ispostavljala su račune svim korisnicima vodnih usluga
- napravila su analize i kalkulacije stvarnih troškova koji se financiraju iz cijene usluge javne odvodnje s obzirom da su kalkulacije važećih cijena napravljene na temelju planiranih troškova, korisnika i količina
- pribavila su bespovratna sredstva strukturnih fondova Europske unije za zamjenu cjevovoda i opreme
- pribavila su bespovratna sredstva strukturnih fondova Europske unije za izgradnju nove i rekonstrukciju postojeće kanalizacijske mreže te ažuriranje baze podataka o broju korisnika usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, broju priključaka na kanalizacijsku mrežu, te količini pružene usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda potrebne za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga i
- organizirala su izobrazbu korisnika usluga o zaštiti voda i radi podizanja svijesti o očuvanju i zaštiti vodnih resursa.

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

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

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi pravilnost načina utvrđivanja cijena usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada,
- provjeriti usklađenost načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima,
- analizirati elemente (strukturu) za izračun cijena,
- ispitati kretanje i utvrditi razloge promjene cijena u razdoblju od 2010. do 2012., te
- provjeriti i ocijeniti ekonomsku opravdanost razlika u cijenama 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 cijenama usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava nisu dovoljno ekonomski opravdane. Ocjena ekonomske opravdanosti razlika u cijenama usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada je dana na razini svake pojedine 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 koji 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 je dao 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 bili su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke, nalozi i prijedlozi te je li postignut zadovoljavajući napredak. Obavljene su dvije provjere, kojima je obuhvaćeno 20 trgovačkih društava. Postupci provjere provedeni su od 15. prosinca 2016. do 19. lipnja 2017.

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

- **Provedba danih preporuka**

S obzirom da je pri obavljanju revizije ocjena dana na razini županija, jednak je pristup primijenjen i pri ocjeni napretka provedbe danih preporuka. Od ukupno 208 danih preporuka, 98 (ili 47,1 %) je provedeno, a 110 (ili 52,9 %) nije provedeno.

Zadovoljavajući napredak je postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu Istarske županije, a nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu Primorsko-goranske županije.

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

Tablica broj 3

Provedba danih preporuka

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedene	Nisu provedene
	1	2	3	4
1.	1. Maj d.o.o. , Labin	11	7	4
2.	6. Maj d.o.o. , Umag	10	6	4
3.	Conrada d.o.o., Vodnjan	7	5	2
4.	Čistoća d.o.o., Rijeka	13	4	9
5.	Dundovo d.o.o., Rab	12	4	8
6.	Eko-Murvica d.o.o., Crikvenica	11	3	8
7.	Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	14	6	8
8.	Komunalac d.o.o., Delnice	12	4	8
9.	Komunalac d.o.o., Jurdani	11	5	6
10.	Komunalac d.o.o., Vrbovsko	12	2	10
11.	Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres	11	6	5
12.	Komunalni servis d.o.o. , Rovinj	10	6	4
13.	Komunalno – trgovačko društvo Fužine d.o.o., Fužine	10	4	6
14.	Lopar Vrutak d.o.o., Lopar	11	6	5
15.	Med Eko Servis d.o.o., Pomer	9	4	5
16.	Park d.o.o., Buzet	8	6	2
17.	Ponikve eko otok Krk d.o.o, Krk	10	5	5
18.	Pula Herculanea d.o.o., Pula	9	4	5
19.	Usluga d.o.o., Pazin	8	5	3
20.	Usluga d.o.o., Poreč	9	6	3
	Ukupno	208	98	3
	% provedbe	100,0	47,1	52,9

- Učinci provedenih preporuka

Društva su provedbom preporuka postigla pozitivne učinke, i to:

- preispitala su rashode za zaposlene i druga materijalna prava
- isplaćivala su materijalna prava do visine neoporezivih iznosa
- smanjila su troškove zajedničkih službi
- poduzimala su potrebne radnje za naplatu prihoda
- preispitala su terminske planove i broj odvoza otpada kako bi smanjila troškove
- poduzela su radnje za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada (putem skupljanja na kućnom pragu, spremnika na javnim površinama i zelenim otocima)
- nabavila su i podijelila kućanstvima osobne spremnike za odlaganje otpada s ugrađenim elektroničkim senzorima i sustavima za elektronsku evidenciju skupljanja i odvoza otpada za vozila kojima se odvozi otpad
- nabavila su opremu za skupljanje i odvoz odvojenog otpada
- nabavila su vozila i opremu za elektronsku evidenciju skupljanja i odvoza otpada
- izgradila su pretovarne stanice
- otvorila su i opremila reciklažna dvorišta i sabirnice
- sanirala su odlagališta
- odvozom odvojeno prikupljenog otpada pokrila su cijelo područje, što je pridonijelo smanjenju broja odvoza komunalnog otpada
- poboljšala su informacijski sustav gospodarenja otpadom
- uspostavila su točne i ažurne baze podataka korisnika usluga
- upoznala su korisnike usluga s odvojenim prikupljanjem otpada putem brošura i mrežnih stranica.

III. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU AUTOCESTA RIJEKA – ZAGREB D.D.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu Autocesta Rijeka-Zagreb d.d. za 2011. - 2013. Postupci revizije provedeni su od 21. listopada 2013. do 2. rujna 2014.

Ciljevi revizije bili su:

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav javne nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave i praćenje izvršenja i provedbe ugovora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva sa zakonima i drugim propisima, transparentnost u postupcima nabave, ušteda sredstava i povećanje učinkovitosti sustava javne nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 5. lipnja do 4. listopada 2017.

- **Provedba danih preporuka**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak jer je od 20 danih preporuka, 16 provedeno, a četiri nisu provedene.

- **Učinci provedenih preporuka**

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- ocjenjivalo je opravdanost planiranih nabava
- sastavljalo troškovnike i ugovaralo jednake cijene za jednake radove
- ustrojilo je evidencije za pojedinačno praćenje ugovora o javnoj nabavi
- ugovorilo je odredbe o ugovornim kaznama u slučaju neopravdanog kašnjenja
- pokretalo je postupke javne nabave kako bi se usluge nabavljale nakon provedenog postupka javne nabave
- sastavljalo je troškovnike po cijenama pojedinih usluga ili radova koji se nabavljaju radi kontrole i usporedivosti ugovorenih i stvarno izvedenih usluga ili radova.

IV. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA D.D.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu Hrvatska elektroprivreda d.d. za 2011. - 2013. Postupci revizije provedeni su od 16. travnja do 24. listopada 2014.

Ciljevi revizije bili su:

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav javne nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave i praćenje izvršenja i provedbe ugovora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva sa zakonima i drugim propisima, transparentnost u postupcima nabave, ušteda sredstava i povećanje učinkovitosti sustava javne nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 12. srpnja do 17. studenoga 2017.

- **Provedba danih preporuka**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak jer je od 24 dane preporuke, 20 provedeno, a četiri nisu provedene.

- **Učinci provedenih preporuka**

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- donijelo je procedure nabave kojima je jasno opisan postupak sastavljanja plana nabave za Društvo i HEP grupu
- donijelo je procedure kojima je detaljno i jasno opisano što treba sadržavati dokumentacija za nadmetanje kao i sam postupak izrade
- odabir ponude obavljalo je u skladu s uvjetima dokumentacije za nadmetanje
- ugovorima je utvrdilo realne rokove
- ugovaralo je plaćanja u skladu s unutarnjim aktom
- provodilo je pregovaračke postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- u planu investicija utvrdilo je stvarne potrebe za svakom pojedinom nabavom
- objedinjavalo je postupke javne nabave za istovrsnu robu umjesto dijeljenja nabave po grupama

- provodilo je otvorene postupke javne nabave u cilju postizanja povoljnije cijene nabave
- čuvalo je dokumentaciju za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- obavljalo je kontrolu odredbi ugovora s tehničkog, pravnog i ekonomskog aspekta prije zaključivanja ugovora
- zaključivalo je ugovore u skladu s uvjetima dokumentacije za nadmetanje
- pratilo je provedbu ugovora te je
- vodilo evidencije o zaključenim ugovorima na jednoobrazan način za sve organizacijske jedinice uključene u postupke javne nabave.

V. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU HRVATSKE AUTOCESTE D.O.O.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu Hrvatske autoceste d.o.o. za 2011. - 2013. Postupci revizije provedeni su 21. listopada 2013. do 15. rujna 2014.

Ciljevi revizije bili su:

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav javne nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji 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 je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva sa zakonima i drugim propisima, ušteda sredstava te transparentnost i učinkovitost sustava javne nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 10. srpnja do 13. studenoga 2017.

- **Provedba danih preporuka**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak jer su od 24 dane preporuke, 22 provedene, a dvije nisu provedene.

- **Učinci provedenih preporuka**

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- sastavljalo je analize opravdanosti projekata
- u plan nabave je unosilo projekte prema Proceduri upravljanja projektima
- dokumentaciju za nadmetanje je sastavljalo na jasan način
- troškovnike je detaljno sastavljalo s ciljem boljeg praćenja troškova
- prije zaključenja ugovora pribavljalo je cjelokupne projekte
- odabir ponuditelja je obavljalo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- rokove izvođenja radova je realno utvrđivalo
- provjeravalo je procijenjene vrijednosti koje su utvrdili projektanti
- objedinjavalo je postupke javne nabave za jednake radove
- objavljivalo je obavijesti o zaključenim ugovorima u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi
- zaključivalo je dodatke ugovorima u slučajevima mijenjanja obujma pružanja usluga
- pratilo je provedbu ugovora i sastavljalo izvještaje i
- pravodobno je unosilo podatke u registar ugovora.

VI. PROVJERA PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU NARODNE NOVINE D.D.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu Narodne novine d.d. za 2012. - 2014. Postupci revizije provedeni su od 1. travnja do 26. listopada 2015.

Ciljevi revizije bili su:

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav javne nabave u Društvu nije bio učinkovit te su potrebna značajna poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji 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 je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva sa zakonima i drugim propisima, ušteda sredstava te transparentnost i učinkovitost sustava javne nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Postupci provjere provedeni su od 6. listopada 2016. do 24. ožujka 2017.

- Provedba danih preporuka

Od 20 danih preporuka, 14 je provedeno, a šest nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je proveden zadovoljavajući broj preporuka, ali prema značajnosti preporuka koje nisu provedene, a odnose se na provedbu projekata, nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je za 2015. za poslovanje grupe (u koje je uključeno poslovanje dva ovisna društva) iskazan gubitak u iznosu 7.589.444,00 kn, a za razdoblje od siječnja do konca rujna 2016. gubitak u iznosu 12.534.719,00 kn. Na iskazani gubitak najvećim dijelom su utjecali troškovi provedbe projekata za koje nije sastavljena analiza isplativosti.

- Učinci provedenih preporuka

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- procedurama je uredilo donošenje plana nabave
- donijelo je proceduru o optimalnim zalihama
- općim aktima je uredilo izradu dokumentacije za nadmetanje, provedbu postupaka javne nabave i praćenje ostvarenja plana nabave
- zaključivalo je ugovore u skladu s uvjetima određenim dokumentacijom za nadmetanje
- najpovoljnije ponude je biralo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- ugovaralo je realne rokova pružanja usluga
- objavljivalo je obavijesti o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi
- pribavljalo je jamstva za urednu provedbu ugovora
- preispitalo je prava na korištenje službenih vozila
- vodilo je registar ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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