



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-02/24-01/43
URBROJ: 613-13-25-9
Požega, 10. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

KOMUNALAC d.o.o. Pakrac

S A D R Ź A J

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	5
V.	OČITOVANJE	6

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji društva KOMUNALAC d.o.o. Pakrac (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 18. srpnja 2024. do 10. siječnja 2025.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Društva za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-07/3, URBROJ: 613-13-23-9, od 14. veljače 2023. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2021. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest naloga i osam preporuka.

Zakonski predstavnik Društva dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Društvo je obvezno provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Društva za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Društvo o provedbi naloga i preporuka izvještavalo Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Društvo trebalo provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Društvu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavalo Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Društva u 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2024.) je direktor Josip Bišćanin, dipl. ing. stroj.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Društva za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje	Preporučeno je zajedno s financijskim planom donijeti i plan poslovanja sastavljen na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima kako bi se pratilo ostvarenje plana poslovanja i pravodobno donosile poslovne odluke.	30. travnja 2024.	provedeno
2.		Preporučeno je u planu investicijskih aktivnosti navesti pojedinačne planirane vrijednosti i razdoblja u kojem je ulaganje planirano ostvariti.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donositi izmjene i dopune financijskog plana.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je praćenje ostvarenja financijskog plana i plana poslovanja te sastavljanje izvješća o ostvarenju financijskog plana.	30. travnja 2024.	provedeno
5.		Naloženo je izraditi strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	6. travnja 2023.	provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje	Preporučeno je u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.	30. travnja 2024.	provedeno
7.	Pokriće prenesenog gubitka	Preporučeno je s osnivačima dogovoriti način i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.	Javna nabava	Naloženo je donijeti plan nabave roba, radova i usluga za poslovnu godinu te planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn odnosno 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	6. travnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	6. travnja 2023.	provedeno
10.		Preporučeno je unutarnjim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		Preporučeno je unutarnjim aktom određivanje rokova za dostavu ponuda, koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn odnosno 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	6. travnja 2023.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
14.		Naloženo je postupke jednostavne nabave roba, čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn odnosno 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave.	6. travnja 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje javne nabave.

- 1.1. Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn odnosno 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 6. travnja 2023.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, do travnja 2023. uneseni podaci o zaključenim ugovorima nisu bili potpuni, jer nisu bili uneseni podaci o provedenim postupcima jednostavne nabave.

Društvo je u travnju 2024. ažuriralo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s predmetima nabave provedenim u postupcima jednostavne nabave iz 2023., a u rujnu 2024. s predmetima nabave provedenim u postupcima jednostavne nabave iz 2022.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma do rujna 2024. navedeni su podaci o 15 predmeta nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga (iz 2022., 2023. i 2024.) ukupne vrijednosti od 582.238,85 eura bez PDV-a, od kojih su za pet predmeta nabave provedeni otvoreni postupci javne nabave i zaključeni ugovori o nabavi roba i radova (jedan iz 2022. te po dva iz 2023. i 2024.) ukupne vrijednosti od 499.128,40 eura bez PDV-a. U Registru ugovora navedeno je sedam predmeta nabave nabavljenih u postupcima jednostavne nabave iz 2022., kojima je ugovorena nabava roba i usluga u vrijednosti od 69.397,00 eura (ili 522.871,72 kn) te tri predmeta nabave u postupcima jednostavne nabave iz 2023., kojima je ugovorena nabava radova i usluga u vrijednosti od 13.713,45 eura, što je ukupno 83.110,45 eura bez PDV-a.

- 1.2. Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske do konca 2023. bila su navedena tri predmeta nabave u provedenim otvorenim postupcima javne nabave (izgradnja fotonaponske elektrane, nabava kamiona za prijevoz smeća i komunalnog vozila) iz 2022. i 2023., za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba i radova ukupne vrijednosti od 414.724,40 eura bez PDV-a. Podaci o izvršenju navedenih ugovora nisu bili upisani. Uneseni podaci o zaključenim ugovorima nisu bili potpuni, jer nisu sadržavali podatke o datumu izvršenja, ukupno isplaćenom iznosu s PDV-om i obrazloženja. Također, u Registru ugovora nisu bili uneseni i podaci o provedenim postupcima jednostavne nabave.

Društvo je u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2024.) ažuriralo Registar sa svim propisanim podacima i predmetima nabave. U Registru ugovora navedeni su podaci o 15 predmeta nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga (iz 2022., 2023. i 2024.) ukupne vrijednosti od 582.238,85 eura bez PDV-a, a podaci o izvršenju ugovora upisani su u rujnu 2024. za sve predmete nabave.

- 1.3. Naloženo je postupke jednostavne nabave roba (gorivo), čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn odnosno 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave.

Rok za provedbu naloga bio je 6. travnja 2023.

Tijekom 2022. i 2023. Društvo nije provodilo postupke jednostavne nabave za predmet nabave naftni proizvodi i gorivo. Planom nabave za 2022. za predmet nabave naftni proizvodi i gorivo nije planiran postupak nabave.

Planom nabave za 2023. za navedeni predmet planiran je otvoreni postupak javne nabave, a procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu od 39.817,00 eura bez PDV-a. Bez primjene odgovarajućeg postupka nabave nabavljeno je gorivo u 2022. u vrijednosti od 37.031,23 eura (279.012,00 kn), a u 2023. u vrijednosti od 35.054,90 eura.

Društvo je kao sektorski naručitelj s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave goriva preko 26.540,00 eura bilo obvezno primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi i provesti odgovarajući postupak javne nabave. Nakon objavljene Obavijesti o nadmetanju u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2023., u roku za dostavu ponuda (do 30. ožujka 2023.) nije dostavljena niti jedna ponuda te je direktor Društva 3. travnja 2023. donio Odluku o poništenju postupka javne nabave. Nabava goriva nastavljena je od istog dobavljača s kojim je nakon provedenog postupka javne nabave u lipnju 2020. zaključen jednogodišnji ugovor o nabavi (s primjenom do 31. svibnja 2021.). Prema navedenom ugovoru obavljana je nabava goriva do siječnja 2024. odnosno do zaključenja novog ugovora nakon provedenog ponovljenog otvorenog postupka javne nabave. Obavijest o nadmetanju (ponovljena) objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u prosincu 2023., a u roku za dostavu ponuda (do 12. siječnja 2024.) dostavljena je jedna ponuda, za koju je povjerenstvo odlučilo da je valjana te je i odabrana. Ugovor za nabavu goriva s odabranim dobavljačem zaključen je 28. siječnja 2024. prema odabranoj ponudi u vrijednosti od 28.904,00 eura bez PDV-a s primjenom do konca siječnja 2025.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Društvo je izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo točno izvještavalo o provedbi naloga i preporuka, osim za tri naloga koja se odnose na javnu nabavu.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. utvrđeno je da su od šest danih naloga i osam preporuka u roku provedena tri naloga i osam preporuka, a tri naloga su provedena nakon planiranog roka.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- plan poslovanja sastavljen je na način da su podaci o planiranim prihodima i rashodima usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima
- u okviru izvješća o radu sastavljeno je izvješće o ostvarenju financijskog plana
- izrađen je strateški plan razvoja Društva
- omogućeno je praćenje poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljenim računovodstvenim kategorijama jer su u glavnoj knjizi na izvanbilančnim zapisima evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani dani instrumenti osiguranja plaćanja
- s osnivačima je dogovoren način pokrića prenesenog gubitka smanjenjem poslovnih udjela osnivača u temeljnom kapitalu Društva
- donesen je plan nabave kojim su obuhvaćeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, odnosno 2.650,00 eura
- sastavljeno je godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi
- unutarnjim aktom za provedbu postupaka jednostavne nabave utvrđeni su niži pragovi do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem te su određeni rokovi za dostavu ponuda gospodarskih subjekata
- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ažuriran sa svim propisanim podacima i u njemu su navedeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn odnosno 2.650,00 eura
- proveden je odgovarajući postupak nabave roba (goriva) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

V. OČITOVANJE

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021.