



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-02/24-01/46
URBROJ: 613-05-24-17
Sisak, 17. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

KOMUNALAC SISAK d.o.o.

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	6
V.	OČITOVANJE	7

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 SISAK d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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 naloga i preporuka provedeni su od 2. rujna 2024. do 17. 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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-07/16, URBROJ: 613-05-21-42, od 22. travnja 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 16 naloga i preporuka (šest naloga i deset 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 2019. 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 2019. 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 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2025.) je direktor Goran Groš, mag. oec.

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 2019. 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 2019. 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.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.	31. kolovoza 2021.	provedeno
2.	Rashodi	Preporučeno je naknade članovima Nadzornog odbora za njihov rad isplaćivati po održanoj sjednici, a ne mjesečno.	31. kolovoza 2021.	djelomično provedeno
3.	Javna nabava	Naloženo je sve promjene plana nabave objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.	17. lipnja 2021.	provedeno
4.		Preporučeno je općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave te utvrditi niži prag vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je propisati obvezne elemente koje sadrži narudžbenica i/ili ugovor.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je propisati uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		Preporučeno je propisati osnove za isključenje.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je propisati uvjete sposobnosti gospodarskih subjekata.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je propisati obvezu jamstva za izvršenje ugovora.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je propisati način izrade ponuda.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Naloženo je nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) bez poreza na dodanu vrijednost provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno
14.		Naloženo je za sve osobe koje provode postupke jednostavne nabave utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te ju ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.		Preporučeno je za jednostavne nabave upućivati pozive većem broju potencijalnih ponuditelja, a poziv na dostavu ponuda objaviti i na mrežnim stranicama Društva.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.		Naloženo je u statističkom izvješću o javnoj nabavi navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za radove.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi 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 bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Prema podacima navedenim u Registru ugovora i okvirnih sporazuma, vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2021. iznosila je 3.445.655,00 kn (457.317,14 eura), od čega se 1.886.368,00 kn (250.364,06 eura) odnosi na otvorene postupke nabave, a 1.559.287,00 kn (206.952,95 eura) na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. nisu navedeni podaci o pojedinim predmetima jednostavne nabave roba, radova i usluga, čija je pojedinačna vrijednost veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura) i manja od 70.000,00 kn (9.290,60 eura) bez poreza na dodanu vrijednost (primjerice, popravak i održavanje teretnih vozila u vrijednosti od 76.628,00 kn (10.170,28 eura), nabava cijevi, željeza i limova u vrijednosti od 49.209,00 kn (6.531,16 eura), auto i kamionske gume u vrijednosti od 46.421,00 kn (6.161,13 eura), orezivanje drveća u povijesnom području u vrijednosti od 38.500,00 kn (5.109,83 eura). Nadalje, u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni predmeti nabave iz 2022. i 2023. procijenjene vrijednosti nabave veće od 20.000,00 kn odnosno 2.650,00 eura.

Društvo je u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (studeni 2024.) navelo u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, predmete nabave za koje su postupci jednostavne nabave provedeni u 2024., a čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (usluga održavanja fontane u vrijednosti od 3.570,00 eura, rezervni dijelovi za strojeve za horizontalnu signalizaciju u vrijednosti od 3.538,91 euro, ostakljivanje autobusnih nadstrešnica u vrijednosti od 2.904,38 eura).

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje rashoda.

- 2.1. Preporučeno je naknade članovima Nadzornog odbora za njihov rad isplaćivati po održanoj sjednici, a ne mjesečno.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. kolovoza 2021.

U pisanom obrazloženju Društva od 12. rujna 2024. navodi se da je direktor Društva upoznao Skupštinu Društva na sjednici održanoj u kolovozu 2021., između ostalog, o preporuci da se naknade članovima Nadzornog odbora za njihov rad isplaćuju po održanoj sjednici, a ne mjesečno. U obrazloženju se navodi da odluku o naknadama članova Nadzornog odbora donosi isključivo Skupština te da do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka nije donesena nova odluka o načinu isplate navedenih naknada.

U 2024. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2025.) Nadzorni odbor ima pet članova (predsjednika, zamjenika predsjednika i tri člana), a naknade članovima Nadzornog odbora su obračunane i isplaćivane mjesečno na temelju Odluke Skupštine (iz lipnja 2014.) kojom je određena mjesečna naknada za rad članova u iznosu od 800,00 kn (104,82 eura) neto, a za rad predsjednika Nadzornog odbora u iznosu od 850,00 kn (111,37 eura) neto.

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje javne nabave.

- 3.1. Naloženo je u statističkom izvješću o javnoj nabavi navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za radove. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. (iz ožujka 2022.) ugovorena vrijednost javne nabave iznosila je ukupno 1.886.368,00 kn (250.364,06 eura) bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 1.200.691,00 kn (159.359,08 eura) te je na temelju okvirnih sporazuma zaključeno pet ugovora o nabavi roba i usluga u iznosu od 685.677,00 kn (91.004,98 eura).

Jednostavna nabava iznosila je ukupno 1.510.806,00 kn (200.518,42 eura) bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u vrijednosti od 1.137.581,00 kn (150.982,95 eura), usluge u iznosu od 222.241,00 kn (29.496,45 eura) i radove u vrijednosti od 150.984,00 kn (20.039,02 eura).

Vrijednost roba i usluga nabavljenih na temelju postupaka jednostavne nabave u 2021. navedena je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u iznosu od 1.559.287,00 kn (206.952,95 eura), a u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. u iznosu od 1.510.806,00 kn (200.518,42 eura), što je 48.481,00 kn (6.434,53 eura) manje, odnosno u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nisu uneseni podaci o dodatku ugovoru za nabavu industrijske soli za posipanje cesta (iz travnja 2021.) u vrijednosti od 48.481,00 kn (6.434,53 eura). Nadalje, u Statistička izvješća o javnoj nabavi za 2021., 2022. i 2023. nisu uneseni podaci o predmetima jednostavne nabave koji su nabavljeni izravnim ugovaranjem (za 2021. nisu uneseni predmeti jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn (9.290,60 eura), a za 2022. i 2023. čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 60.000,00 kn, odnosno 7.960,00 eura).

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu u skladu s uputom naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi koje središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021. Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, Uprave za trgovinu i politiku javne nabave, naručitelji ručno unose i spremaju podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove (bez poreza na dodanu vrijednost) i za točnost podataka sami odgovaraju. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. naručitelji ručno unose i spremaju podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden te preporuci koja nije u cijelosti provedena.

– 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 nalog i preporuku za koje je provjerom utvrđeno da nisu u cijelosti provedeni ili nisu provedeni.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2019. utvrđeno je da je od šest naloga i deset preporuka:

- provedeno pet naloga i devet preporuka ili 87,5 %, od čega jedan nalog nakon roka
- djelomično je provedena jedna preporuka
- nije proveden jedan nalog.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- u okviru izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja
- sve promjene plana nabave objavljene su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske
- općim aktom o jednostavnoj nabavi promiče se potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave, utvrđen je niži prag vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, optimalni rokovi za dostavu ponuda, obvezni elementi koje sadrži narudžbenica i/ili ugovor, uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu, propisane su osnove za isključenje i uvjeti sposobnosti gospodarskih subjekata, obveza jamstva za izvršenje ugovora te način izrade ponuda
- nabava roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) bez poreza na dodanu vrijednost provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- sve osobe koje provode postupke jednostavne nabave potpisuju izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te ju ažuriraju bez odgađanja ako nastupe promjene
- pozivi za jednostavne nabave upućeni su većem broju potencijalnih ponuditelja, a poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Društva
- u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. navedeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura (20.000,00 kn).

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje rashoda (preporučeno je isplaćivanje naknade članovima Nadzornog odbora za njihov rad po održanoj sjednici, a ne mjesečno).

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje javne nabave (navesti u Statističkom izvješću o javnoj nabavi sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za radove).

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden te preporuci koja nije u cijelosti provedena.

V. OČITOVANJE

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.