

Obveznik ELKOMNET D.O.O. VO IN

**UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA TRGOVA KA DRUŠTVA I DRUGE PRAVNE OSOBE UTVR ENE U  
REGISTRU TRGOVA KIH DRUŠTAVA I DRUGIH PRAVNIH OSOBA OBVEZNIKA DAVANJA IZJAVE O FISKALNOJ  
ODGOVORNOSTI ZA 2023. GODINU**

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca <sup>1</sup>
		N/P	DA	NE <sup>2</sup>	
<b>PLANIRANJE</b>					
1.	Donesen je srednjoro ni plan poslovanja u skladu s Uputom za izradu i dostavu planova i izvještaja o poslovanju trgova kih društava i pravnih osoba koji ine državnu imovinu (odgovaraju trgova ka društva u ve inskom državnom vlasništvu)	X			preslika dokumenta ili poveznica na mrežnu stranicu gdje je objavljen dokument
2.	Donesen je godišnji plan poslovanja u skladu s Uputom za izradu i dostavu planova i izvještaja o poslovanju trgova kih društava i pravnih osoba koji ine državnu imovinu (odgovaraju trgova ka društva u ve inskom državnom vlasništvu)				
2.1.	Godišnji plan poslovanja sadrži klju ne stavke godišnjeg financijskog plana poslovanja: - plansku bilancu - plan ra una dobiti i gubitka - plan nov anog toka	X			preslika dokumenta ili poveznica na mrežnu stranicu gdje je objavljen dokument
2.2.	Godišnjim planom poslovanja utvr eni su klju ni sektorski (industrijski) pokazatelji poslovanja (KPI) i prirodni pokazatelji	X			preslika dokumenta ili poveznica na mrežnu stranicu gdje je objavljen dokument
3.	Donesen je godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu (odgovaraju pravne osobe koje posluju u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i ra unovodstvu neprofitnih organizacija)				
3.1.	Godišnji program rada, izme u ostaloga, sadrži: - osnovne ciljeve za godinu na koju se odnosi - aktivnosti i projekte koji se provode radi ostvarenja postavljenih ciljeva - resurse potrebne za ostvarivanje planiranih ciljeva (ljudske i financijske)	X			preslika dokumenta ili poveznica na mrežnu stranicu gdje je objavljen dokument

<sup>1</sup>Stupac Referenca se ne popunjava ve su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje

<sup>2</sup>Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

3.2.	Financijski plan se sastoji od: - plana prihoda i rashoda - plana zaduživanja i otplata - obrazloženja financijskog plana	X			preslika dokumenta ili poveznica na mrežnu stranicu gdje je objavljen dokument
4.	Godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada i financijski plan, za teku u godinu donesen je do 31. prosinca prethodne godine			X	preslika, odnosno referenca godišnjeg plana poslovanja donesenog do 31. prosinca
5.	Donesen je godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija), kao zaseban dokument ili sastavni dio godišnjeg plana poslovanja (odgovaraju trgova ka društva i pravne osobe koje posluju u skladu sa Zakonom o ra unovodstvu)	X			preslika dokumenta ili poveznica na mrežnu stranicu gdje je objavljen dokument

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovaraju i stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u razli itim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U elije ozna ene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca <sup>3</sup>
		N/P	DA	NE <sup>4</sup>	DJELOMI NO <sup>5</sup>	
<b>IZVRŠAVANJE</b>						
6.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti	X				na uzorku od 10% dospjelih nenapla enih potraživanja sa stanjem 31. prosinca dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike, odnosno reference odgovaraju ih dopisa, opomena), a najviše 100
7.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji		X			nasumi no odabrano 1% svih isplata, a najviše 50
8.	Prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji sklopljen je ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplatitelja	X				uzorak od 5% ukupnog broja svih ugovora, a najviše 20
9.	Pratilo se i kontroliralo namjensko ispla ivanje donacija i sponzorstava do krajnjeg korisnika te korištenje istih	X				uzorak od 5% ukupnog broja svih isplata vezanih uz donacije i sponzorstava i minimalno 5% ukupne vrijednosti istih
10.	Obveze prema dobavlja ima su podmirivane u rokovima njihova dospije a		X			uzorak od 5% ukupnog broja svih ulaznih ra una i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ulaznih ra una
11.	Pla e i druga primanja predsjednika i lanova uprave ispla ivale su se u skladu s Odlukom o utvr ivanju pla a i drugih primanja predsjednika i lanova uprava trgova kih društava (odgovaraju trgova ka društva u ve inskom državnom vlasništvu)	X				platne liste predsjednika i lanova uprave
12.	Sredstva kapitalnih potpora korištena su za predvi ene namjene sukladno ugovoru s davateljem potpore	X				ugovor i izvještaj o korištenju sredstava kapitalne potpore
13.	Prilikom isporuke opreme/izvo enja radova obavljene su sve potrebne provjere					provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine

<sup>3</sup>Stupac Referenca se ne popunjava ve su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje

<sup>4</sup>Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

<sup>5</sup>Za svaki djelomi no potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

13.1.	Oprema je isporu ena/Radovi su izvedeni na na in utvr en ugovorom	X				priložiti odgovaraju i dokaz
13.2.	Oprema je isporu ena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora	X				priložiti odgovaraju i dokaz
13.3.	Oprema je isporu ena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima koli ine i kvalitete iz ugovora	X				priložiti odgovaraju i dokaz
13.4.	Oprema je isporu ena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru	X				priložiti odgovaraju i dokaz
13.5.	Oprema je isporu ena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora	X				priložiti odgovaraju i dokaz
13.6.	Oprema je isporu ena/Radovi su izvedeni sukladno nactima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora	X				priložiti odgovaraju i dokaz
13.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi	X				priložiti odgovaraju i dokaz
14.	Prije dugoro nog zaduživanja za investiciju dobivena je suglasnost ve inskog vlasnika, odnosno osniva a (odgovaraju pravne osobe u ve inskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i podru ne (regionalne) samouprave i ustanove iji je osniva jedinica lokalne i podru ne (regionalne) samouprave)	X				preslike dobivenih suglasnosti
15.	Ugovori o kreditu, ugovori o primljenom zajmu ili dana jamstva vrijednosti iznad iznosa od 7.500.000,00 kuna sklapani su, odnosno dani na osnovi odluke o suglasnosti Vlade Republike Hrvatske (odgovaraju pravne osobe u ve inskom vlasništvu ili suvlasništvu Republike Hrvatske)	X				preslike dobivenih odluka o suglasnosti Vlade Republike Hrvatske

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovaraju i stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u razli itim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U elije oznaka ene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE <sup>6</sup>	DJELOMI NO <sup>7</sup>	
<b>JAVNA NABA VA</b>						dokazati na uzorku od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50
16.	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni	X				preslike, odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
17.	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi	X				preslike, odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike odnosno reference ugovora
18.	Za sve predmete javne nabave koja je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi	X				oznake i datum objave
19.	Za ugovore o javnoj nabavi koji su se tijekom njegova trajanja značajno izmijenili, proveden je novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	X				Registar sklopljenih ugovora preslika, odnosno referenca dodataka ugovora
20.	Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima o javnoj nabavi	X				adresa mrežne stranice gdje je objavljen plan nabave i poveznica na objavljeni plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave koja je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna
21.	Donesena je interna odluka kojom je imenovano stručno povjerenstvo za javnu nabavu koje je pripremalo i provodilo postupak javne nabave, a najmanje jedan član stručnog povjerenstva imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi	X				preslika, odnosno referenca potvrda i internih odluka o imenovanju stručnih povjerenstava za javnu nabavu

<sup>6</sup>Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

<sup>7</sup>Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

22.	Osobe koje prate provedbu ugovora razli te su od osoba koje su bile lanovi stru nog povjerenstva	X				imena osoba koje su sudjelovale u provedbi postupka i osoba koje prate provedbu ugovora te preslika odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naru itelja
23.	Naru itelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi	X				adresa mrežne stranice gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i poveznica na objavljeni registar ugovora u Elektroni kom oglasniku javne nabave za predmete nabave ija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili ve a od 20.000,00 kn
24.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave dostavljeno je statisti ko izvješ e o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi	X				preslika odnosno referenca izvješ a u EOJN, preslika odnosno referenca izvješ a o javnoj nabavi koje sadrži i ukupan iznos jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, usluga i radovi)
25.	Donesen je akt kojim su ure ena pitanja jednostavne nabave za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi te je akt objavljen na mrežnim stranicama			X		preslika, odnosno referenca akta adresa mrežne stranice na kojoj je objavljen akt

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovaraju i stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako je provo enje postupaka javne nabave centralizirano, obveznik odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“

Ako se u razli itim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U elije ozna ene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE <sup>8</sup>	DJELOMI NO <sup>9</sup>	
<b>RA UNOVODSTVO</b>						
26.	U potpisanim ugovorima s dobavlja ima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvr ena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju	X				uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
27.	Iz primke, otpremnice i drugog odgovaraju eg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavlja a vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvr ena koli ina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe	X				preslike, odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100
28.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvr uje izvršenje usluge	X				preslika, odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100
29.	O izvedenim radovima postoji privremena, odnosno kona na obra unska situacija, koju odobrava osoba, odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove	X				preslike, odnosno reference odobrenih privremenih, odnosno kona nih situacija na uzorku 5% svih ugovora
30.	Na zaprimljenim ra unima navedeni su svi elementi ra una u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		X			uzorak 1% svih ra una, a najviše 100
31.	Ra uni sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom		X			uzorak1% svih ra una, a najviše 100
32.	Za svaki ra un obavljena je matemati ka kontrola ispravnosti iznosa koji je zara unan što je evidentno u postupku obrade ra una		X			uzorak 1% svih ra una, a najviše 100
33.	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili elektroni ke oznake kojom se može potvrditi da je ra un odobren za pla anje		X			uzorak 1% svih ra una, a najviše 100
34.	S dužnicima uskla eni su podaci o potraživanjima na datum 31. listopada	X				preslike, odnosno reference izvoda otvorenih stavaka na uzorku 10%, ali ne više od 20 izvoda otvorenih stavaka

<sup>8</sup>Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

<sup>9</sup>Za svaki djelomi no potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

35.	Izveštaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku	X				preslika popisa vjerovnika i dužnika s iznosim potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku
36.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora		X			preslika, odnosno referenca dijela evidencije
37.	Ustrojene su evidencije (baze podataka, interni registri i dr.) dugotrajne imovine	X				slika zaslona (print screen) dijela evidencije, odnosno referenca dijela ustrojene evidencije

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovaraju i stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u razli itim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U elije oznaka ene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE <sup>10</sup>	
<b>IZVJEŠTAVANJE</b>					
38.	Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se rokovi i na in predaje utvr eni Zakonom o ra unovodstvu, odnosno Zakonom o finansijskom poslovanju i ra unovodstvu neprofitnih organizacija i na temelju njih donesenim propisima		X		preslike, odnosno reference referentnih stranica finansijskih izvještaja
39.	Sastavljen je godišnji izvještaj o poslovanju u skladu s Uputom za izradu i dostavu planova i izvještaja o poslovanju trgova kih društava i pravnih osoba koji ine državnu imovinu (odgovaraju trgova ka društva u ve inskom državnom vlasništvu)				
39.1.	Godišnji izvještaj o poslovanju sadrži izvještaje (bilanca, RDIG, izvještaj o nov anom toku, podaci za Ministarstvo financija, prikaz klju nih sektorskih (industrijskih) pokazatelja poslovanja) koji uklju uju i: - usporedne planske veli ine, odnosno plan poslovanja iz godišnjih finansijskih planova poslovanja, u obliku indeksa - usporedne ostvarene rezultate, odnosno ostvarenja za ekvivalentne veli ine (isti period) iz Izvještaj o poslovanju (ostvarenju) za prethodna razdoblja, u obliku indeksa	X			preslika godišnjeg izvještaja ili poveznica na mrežne stranice gdje je izvještaj objavljen
39.2.	Godišnji izvještaj o poslovanju sadrži analizu duga, koja se sastoji od: - primljenih kredita - danih garancija i jamstava - obveznica - ostalog duga	X			preslika godišnjeg izvještaja ili poveznica na mrežne stranice gdje je izvještaj objavljen
39.3.	Godišnji izvještaj o poslovanju sadrži popis dodijeljene državne potpore u skladu sa Zakonom o državnim potporama	X			preslika godišnjeg izvještaja ili poveznica na mrežne stranice gdje je izvještaj objavljen
39.4.	Opisni dio godišnjeg izvještaja o poslovanju uklju uje sažetak finansijske analize poslovne godine s osvrtom na, izme u ostalog: - neto dobit, EBITDA i bruto marža, apsolutno i u postotku	X			preslika opisnog dijela godišnjeg izvještaja ili poveznica na mrežne stranice gdje je izvještaj objavljen

<sup>10</sup>Za negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

	- opis značajnijih investicija i ulaganja - opis promjena u ključnim pokazateljima poslovanja (likvidnost, zaduženost, aktivnost i profitabilnost)				
40.	Sastavljen je izvještaj o provedbi godišnjeg programa rada i financijskog plana (odgovaraju svi osim trgovačkih društava u vešinskom državnom vlasništvu)			X	preslika izvještaja o provedbi godišnjeg programa rada i financijskog plana ili poveznica na mrežne stranice gdje je izvještaj objavljen

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajućem stupcu

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

Ukoliko oznaka nije sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE <sup>11</sup>	
<b>TRANSPARENTNOST</b>					
41.	Definirani su i objavljeni interni akti kojima se uredilo pitanje pravila za prevenciju od korupcije i osiguranja profesionalnog ponašanja, koja se odnose na osobe koje nisu dužnosnici prema Zakonu o spremanju sukoba interesa (odgovaraju trgovačka društva u vezi s državnom vlasništvu)				
41.1.	Objavljen je interni akt kojim je uređeno pitanje pravila u vezi s darovima i naknadama od poslovnih partnera i poslovnim partnerima	X			poveznica na mrežne stranice gdje je akt objavljen
41.2.	Objavljen je interni akt kojim je uređeno pitanje pravila u vezi s povjerljivošću i nepristranošću	X			poveznica na mrežne stranice gdje je akt objavljen
41.3.	Objavljen je interni akt kojim je uređeno pitanje pravila u vezi s mogućnošću obavljanja dodatnog posla (izvan radnog vremena)	X			poveznica na mrežne stranice gdje je akt objavljen
41.4.	Objavljen je interni akt kojim je uređeno pitanje pravila u vezi s razdvajanjem privatnih i poslovnih interesa i sl.	X			poveznica na mrežne stranice gdje je akt objavljen
42.	Uvedena je obveza potpisivanja izjave o povjerljivosti i nepristranosti za zaposlenike na radnim mjestima koja su, analizom i procjenom rizika, ocijenjena visokim stupnjem rizika na korupciju (odgovaraju trgovačka društva u vezi s državnom vlasništvu)	X			preslika akta kojim je uvedena obveza potpisivanja izjave o povjerljivosti i nepristranosti za određena radna mjesta
43.	Na mrežnoj stranici objavljeni su podaci i informacije sukladno članku 10. Zakona o pravu na pristup informacijama				
43.1.	Na mrežnoj stranici lako pretraživo i u strojnočitljivom obliku objavljeni su godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti			X	poveznica na mrežne stranice
43.2.	Na mrežnoj stranici lako pretraživo i u strojnočitljivom obliku objavljen je financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta			X	poveznica na mrežne stranice

<sup>11</sup>Za negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

43.3.	Na mrežnoj stranici na lako pretraživ na in i u strojno itljivom obliku objavljene su informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomo ima, uklju uju i popis korisnika i visinu iznosa.	X			poveznica na mrežne stranice
-------	---	---	--	--	------------------------------

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovaraju i stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u razli itim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U elije oznaka u sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor