



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/24-01/45
URBROJ: 613-18-24-9
Vinkovci, 28. studenoga 2024.

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**KOMUNALAC d.o.o.,
Županja**

SADRŽAJ

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 trgovačkog društva KOMUNALAC d.o.o., Županja (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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 26. kolovoza do 28. studenoga 2024.

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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-07/16, URBROJ: 613-18-22-10, od 14. siječnja 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je deset naloga i preporuka (četiri naloga i šest 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 2020. 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 2020. 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, Društvo 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 obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Društva u 2020. i do 31. kolovoza 2021. bio je direktor Ilija Lešić, dipl. oec., od 31. kolovoza 2021. do 15. ožujka 2022. direktor Darko Lorger, dipl. ing. el., a od 16. ožujka 2022. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2024.) direktor je Domagoj Markovinović, dipl. 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 2020. 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 2020. 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.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka, osiguranja kvalitete računovodstvenog poslovanja Društva i javne nabave te više pozornosti posvetiti pri samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.	31. srpnja 2022.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju istiniti i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	30. travnja 2022.	provedeno
3.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je iznos naknade za rad članovima Nadzornog odbora utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
5.	Gubici vode	Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.	Javna nabava	Preporučeno je unutarnjim aktom propisati optimalne rokove za dostavu ponuda i urediti obvezu objave poziva za dostavu ponuda.	30. travnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je u jednogodišnjem ugovoru zaključenom na temelju okvirnog sporazuma iskazati vrijednost nabave te ga objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je istraživati tržište i pribaviti što je moguće više informacija o uslugama koje Društvo namjerava nabaviti.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske slati na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je poziv za dostavu ponuda objavljivati putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka 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 Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske slati na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Od 2020. do 2023. obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske na objavu nisu slane u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora. U 2023. obavijesti o zaključenim ugovorima (za nabavu radova izgradnje tlačnog kanalizacijskog cjevovoda, rekonstrukciju vodoopskrbnog cjevovoda te usluga upravljanja projektom rekonstrukcije javne vodoopskrbe i javne odvodnje) poslana su na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje gubitaka vode.

2.1. Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Društvo od 2009. kupuje vodu od trgovačkog društva (javni isporučitelj), i to s regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije.

Za isporučenu vodu Društvo i trgovačko društvo zaključili su u listopadu 2022. ugovor na neodređeno vrijeme, prema kojem je ugovorena cijena vode u iznosu od 1,62 kn/m³ bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo vodu isporučuje građanima (kućanstvima) i drugim korisnicima na području grada Županje te tri općine.

Gubitak vode je razlika između kupljene i isporučene količine vode, odnosno vode koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje gubitak vode u 2020. bio je 34,5 %, u 2021. bio je 40,8 %, u 2022. bio je 42,1 %, a u 2023. bio je 41,5 % ukupno kupljene vode.

Prema Strategiji upravljanja vodama potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

Društvo poduzima aktivnosti za smanjenje gubitaka vode. Prema obrazloženju odgovorne osobe (iz rujna 2024.), kako bi se lakše i preciznije ustanovila područja na kojim se pojavljuju gubici vode grad Županja podijeljen je u District Metered Area zone (Okružno mjereno područje), nabavljena je oprema za detekciju gubitaka vode, zaposlena su dva djelatnika koja rade na pronalaženju gubitaka vode, mijenjaju se i ugrađuju baždareni vodomjeri, a po prijavi pristupa se otklanjanju kvarova na vodovodnim instalacijama. Nadalje, u 2023. zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u sklopu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti za rekonstrukciju javne vodoopskrbe na području grada Županje u iznosu od 3.500.000,00 eura (od čega su 90,0 % bespovratna sredstva). Cilj je rekonstruiranjem 10,6 km vodovodne mreže gubitke vode na području grada Županje smanjiti za 25,0 %. Završetak radova, započetih u prosincu 2023., planiran je početkom 2025.

Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje rashoda i javne nabave.

3.1. Preporučeno je iznos naknade za rad članovima Nadzornog odbora utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali umjesto u mjesečnom iznosu.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Rashodi za naknade za rad članova Nadzornog odbora su od 2021. do rujna 2024. ostvareni u brutoiznosu od 68.111,74 eura. Tijekom svake od navedenih godina održane su po četiri sjednice, osim što su do vremena provjere provedbe preporuke (listopad 2024.) održane dvije sjednice Nadzornog odbora. Društvo je naknade članovima Nadzornog odbora obračunalo i isplatilo na temelju Odluke Skupštine, kojom je naknada određena u netoiznosu od 1.500,00 kn odnosno 199,08 eura. Naknade članovima Nadzornog odbora isplaćene su mjesečno, a ne prema broju održanih sjednica.

- 3.2. Preporučeno je poziv za dostavu ponuda objavljivati putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U 2022., 2023. te do vremena obavljanja provjere provedbe preporuke (listopad 2024.) pozivi za dostavu ponuda za provođenje postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Društva, a nisu objavljeni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, što je bilo preporučeno kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata. Elektronički oblici informiranja i komunikacije mogu znatno pojednostaviti objavu zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavnu nabavu te povećati djelotvornost i transparentnost samog postupka. Objavom jednostavnih nabava u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske povećala bi se transparentnost postupaka jednostavne nabave te postigla veća konkurentnost odnosno dobivanje većeg broja ponuda, čime bi se povećala mogućnost postizanja povoljnijih uvjeta nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu provedene.

– 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 obvezan 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 šest naloga i preporuka, a nije točno izvještavalo za nalog i preporuke koji se odnose na naknade za rad članova Nadzornog odbora, gubitke vode, objavu obavijesti o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na objavu poziva za dostavu ponuda za provođenje postupaka jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2020. utvrđeno je da je od deset naloga i preporuka:

- provedeno sedam ili 70,0 %, od čega tri naloga i tri preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- jedna preporuka je djelomično provedena
- dvije preporuke nisu provedene.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- uspostavljen je učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka, osiguranja kvalitete računovodstvenog poslovanja Društva i javne nabave
- u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, što je utjecalo na sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju istiniti i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu
- utvrđeni su kriteriji na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime je osigurana opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele
- unutarnjim aktom propisani su optimalni rokovi za dostavu ponuda i uređena je obveza objave poziva za dostavu ponuda
- u jednogodišnjem ugovoru zaključenom na temelju okvirnog sporazuma iskazana je vrijednost nabave i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske
- u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske slane su na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- istraživano je tržište radi pribavljanja informacija o uslugama koje se namjeravaju nabaviti.

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje gubitaka vode. Preporuke koje nisu provedene odnose se na rashode u dijelu naknada za rad članovima Nadzornog odbora i javnu nabavu u dijelu objave poziva za dostavu ponuda za provođenje postupaka jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu provedene ili nisu u cijelosti provedene.

V. OČITOVANJE

Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2020.