



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/24-01/23
URBROJ: 613-17-24-10
Šibenik, 10. rujna 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**Rad d.o.o.,
Drniš**

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 RAD d.o.o., Drniš (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom 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 11. lipnja do 10. rujna 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: 041-01/21-07/39, URBROJ: 613-17-22-10, od 14. ožujka 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 pet naloga i pet 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, Društvu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavan 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 2020. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2024.) je predsjednik uprave Davor Jakelić, dipl. ing. građ.

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 dostavljati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge propisane akte svim jedinicama lokalne samouprave koje imaju udjele u vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.	31. ožujka 2022.	provedeno
2.	Planiranje	Preporučeno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.	31. svibnja 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je u izvješću o stanju Društva prikazati pregled ostvarenja financijskog plana poslovanja, odnosno strukturu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama.	31. svibnja 2022.	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, koje moraju nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja, odnosno na temelju računa koji sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	21. ožujka 2022.	provedeno
5.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.	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.	24. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je urediti naknade za rad članova Nadzornog odbora na način da se navedene naknade isplaćuju po održanoj sjednici.	31. svibnja 2022.	djelomično provedeno
8.	Gubici vode	Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.	Javna nabava	Naloženo je provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		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 u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje rashoda.

- 1.1. 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 24. ožujka 2022.

Direktor Društva donio je 8. srpnja 2024. Pravilnik o nagrađivanju zaposlenih za uspješnost na radu, kojim su utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područja rashoda i gubitaka vode.

- 2.1. Preporučeno je urediti naknade za rad članova Nadzornog odbora na način da se navedene naknade isplaćuju po održanoj sjednici.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. svibnja 2022.

Direktor Društva je, u okviru svojih ovlasti, u svibnju 2022. sazvao glavnu Skupštinu te predložio Dnevni red, između ostalog, usvajanje preporuke Državnog ureda za reviziju da se članovima Nadzornog odbora novčana naknada isplaćuje po održanoj sjednici. Međutim, prema Zapisniku sjednice održane u svibnju 2022., Skupština Društva (čiji su članovi tri predstavnika osnivača) nije usvojila preporuku Državnog ureda za reviziju da se članovima Nadzornog odbora novčana naknada isplaćuje po održanoj sjednici te je odlučeno da im se i dalje isplaćuje mjesečna brutonaknada u iznosu od 500,00 kn po članu.

- 2.2. Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U rujnu 2022. završena je izrada konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Društva s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te predstudijom izvodljivosti. Na temelju provedenog postupka jednostavne nabave, Društvo je u kolovozu 2023. s odabranim ponuditeljem zaključilo Ugovor za usluge izrade glavnog projekta District Metered Areas (dalje u tekstu: DMA) zona s regulacijom tlaka i glavnog projekta nadzorno-upravljačkog sustava objekata u vrijednosti od 25.800,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) odnosno 32.250,00 eura s PDV-om.

Prema podacima iz Zapisnika o stanju izrade projektne dokumentacije iz studenoga 2023., izrađen je detaljni prikaz stanja postojećeg nadzorno-upravljačkog sustava vodoopskrbnog sustava kojim Društvo upravlja, napravljen je prikaz opreme koju će biti potrebno osigurati u objektima na vodoopskrbnom sustavu neovisno o zatečenom stanju te je prikazan popis opreme koju je potrebno zamijeniti. Prema obrazloženju zaposlenice Društva, u 2024. geodeti i elektroinženjeri obišli su i snimili područje na kojem su predviđeni budući mjerači tlakova i protoka, kao i postojeće crpne stanice.

U tijeku je provedba projekta Izgradnja dijela kanalizacijskog sustava Drniš – zapad 2. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, kao tijelo državne uprave nadležno za provedbu podkomponente C1.3. Unaprjeđenje vodnog gospodarstva i gospodarenja otpadom, reformsku mjeru C1.3. R1 Provedba programa vodnog gospodarstva, donijelo je u rujnu 2022. Odluku o financiranju projekta Izgradnja dijela kanalizacijskog sustava Drniš – zapad 2 iz Mehanizma za oporavak i otpornost. Projekt obuhvaća izgradnju gravitacijskog kanalizacijskog cjevovoda ukupne duljine 2 785 m, tlačnog kanalizacijskog cjevovoda ukupne duljine 1 075 m i crpne stanice Zapad 2. Predmetni projekt pripada DMA zoni Drniš zapad u kojoj se godišnje prosječno isporuči 184 690 m³ vode, od čega su gubici 108 040 m³. Zamjenom postojećeg vodoopskrbnog cjevovoda novim predviđeno je smanjenje gubitaka u DMA zoni Drniš zapad s 58,7 % na 33,0 %. Ukupna procijenjena vrijednost projekta iznosi 21.400.312,00 kn (2.840.309,58 eura), procijenjeni prihvatljivi troškovi iznose 17.120.250,00 kn (2.272.247,66 eura), a odobrena bespovratna financijska sredstva iznose maksimalno 13.696.200,00 kn (1.817.798,13 eura), odnosno 80,0 % iznosa prihvatljivih izdataka projekta. Procijenjeno vrijeme implementacije projekta je 36 mjeseci, odnosno planirani završetak svih aktivnosti očekuje se do lipnja 2025. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, Društvo je u prosincu 2022. s odabranim ponuditeljem zaključilo Ugovor o izvođenju radova izgradnje dijela kanalizacijskog sustava Drniš – zapad 2. Tijekom 2023. i u 2024. zaključeno je pet dodataka navedenog Ugovora. Ugovoreni su radovi u vrijednosti od 13.231.526,00 kn bez PDV-a (1.756.125,36 eura). Prema obrazloženju zaposlenice Društva, do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2024.) izgrađeno je 3,86 km kanalizacijskog cjevovoda, izmješteno je 1,32 km vodovodnih cijevi, a građevinski dio na crpnoj stanici je završen. Preostali su strojariski i elektrotehnički radovi na crpnoj stanici te asfalterški radovi.

Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i odvodnje za 2021., 2022. i 2023., tijekom 2021. zahvaćeno je 1 677 000 m³ vode, isporučeno je 708 168 m³ vode, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 968 832 m³ ili 57,8 % ukupno zahvaćene vode; tijekom 2022. zahvaćeno je 1 484 040 m³ vode, isporučeno je 655 428 m³ vode, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 828 612 m³ ili 55,8 % ukupno zahvaćene vode; tijekom 2023. zahvaćeno je 1 545 852 m³ vode, isporučeno je 597 552 m³ vode, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 948 300 m³ ili 61,3 % ukupno zahvaćene vode.

Iako je Društvo poduzimalo aktivnosti za smanjivanje gubitaka vode, gubici su i dalje neprihvatljivo visoki. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, 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 je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti 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 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 svih 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 preporuke koje se odnose na utvrđivanje kriterija na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate te gubitke vode.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno pet naloga i tri preporuke ili 80,0 %, od čega pet naloga i dvije preporuke u roku, a jedna preporuka nakon roka
- djelomično su provedene dvije preporuke.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- Izjava o fiskalnoj odgovornosti i drugi propisani akti dostavljeni su svim jedinicama lokalne samouprave koje imaju udjele u vlasništvu Društva, čime je osigurana kontrola zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava
- donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana omogućeno je realnije planiranje prihoda i rashoda
- u izvješću o stanju Društva prikazan je pregled ostvarenja financijskog plana poslovanja, odnosno struktura planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama, čime je omogućeno praćenje ostvarenja plana
- rashodi za reprezentaciju su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih je vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije, čime je omogućena transparentnost korištenja navedenih sredstava
- proveden je cjelovit popis imovine i obveza te su usklađena stanja evidentirana u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- postupci jednostavne nabave provedeni su prema unutarnjem aktu kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave
- u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, čime je povećana transparentnost nabave.

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

V. OČITOVANJE

Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća status naloga i preporuka te da će i dalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.