



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-02/24-01/41  
URBROJ: 613-17-25-10  
Šibenik, 14. siječnja 2025.

# **Izvješće**

## **o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji**

**KOMUNALNO PODUZEĆE  
d.o.o., Knin**

## S A D R Ź A J

stranica

---

|      |                                                                      |    |
|------|----------------------------------------------------------------------|----|
| I.   | UVOD                                                                 | 1  |
| II.  | CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH<br>NALOGA I PREPORUKA | 1  |
| III. | PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI         | 2  |
| IV.  | ZAKLJUČAK                                                            | 10 |
| V.   | OČITOVANJE                                                           | 11 |

## **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 KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin (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 7. kolovoza 2024. do 14. 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-07/13, URBROJ: 613-17-22-10, od 12. 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 jedanaest 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, 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 do 10. siječnja 2024. bio je predsjednik Uprave Damir Velić, dipl. oec., a od tada i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2024.) predsjednik Uprave Drago Mihaljević, 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 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 na mrežnim stranicama Društva, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati sve dokumente i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.                                                                                                                  | 30. lipnja 2022.                            | provedeno            |
| 2.         |                            | Naloženo je izraditi strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli.                                                                                                                                                      | 30. rujna 2022.                             | provedeno            |
| 3.         |                            | Naloženo je imenovati članove Nadzornog odbora u skladu s Društvenim ugovorom o osnivanju poduzeća.                                                                                                                                                                                                                     | 30. lipnja 2022.                            | provedeno nakon roka |
| 4.         |                            | Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisan odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.                                                                                                                                                                                  | 31. prosinca 2023.                          | u postupku provedbe  |
| 5.         |                            | Naloženo je zaključivati ugovor kojim se reguliraju prava i obveze između Društva i direktora.                                                                                                                                                                                                                          | 30. lipnja 2022.                            | nije provedeno       |
| 6.         | Planiranje                 | Preporučeno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.                                                                                                                                                                          | 31. srpnja 2022.                            | nije provedeno       |
| 7.         | Računovodstveno poslovanje | Naloženo je na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.                                                  | 30. travnja 2022.                           | djelomično provedeno |
| 8.         |                            | Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.                                                                                                                                                                                                                               | 30. travnja 2022.                           | djelomično provedeno |
| 9.         | Gubici vode                | Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.                                                                                                                                                                                                                                           | 31. ožujka 2023.                            | djelomično provedeno |
| 10.        | Obveze                     | Naloženo je prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača, s obzirom na to da je odredbama Zakona o proračunu propisano kako se pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može zadužiti uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. | 31. prosinca 2022.                          | nije primjenjivo     |
| 11.        | Javna nabava               | Preporučeno je unutarnjim aktima odrediti optimalne roкове za dostavu ponuda.                                                                                                                                                                                                                                           | 30. lipnja 2022.                            | provedeno            |

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status               |
|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|
|            | 1              | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3                                           | 4                    |
| 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 u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.                                                                                                                                                                                 | 31. ožujka 2022.                            | provedeno            |
| 13.        |                | Naloženo je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. | 31. ožujka 2022.                            | provedeno            |
| 14.        |                | Naloženo je u statističkom izvješću o javnoj nabavi u okviru podataka o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove prikazati podatke koji se odnose na jednostavnu nabavu tekuće godine                                                                                                                           | 31. ožujka 2022.                            | provedeno            |
| 15.        |                | Preporučeno je u skladu s načelima javne nabave unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave.                                                                                                                                   | 30. lipnja 2022.                            | provedeno nakon roka |
| 16.        |                | Preporučeno je objavljivati pozive za dostavu ponuda na mrežnim stranicama te putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.                                                                                                                      | 31. prosinca 2022.                          | djelomično provedeno |
| 17.        |                | Naloženo je nabavu roba u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn obavljati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.                                                                                                                                                                                                                                                      | 31. prosinca 2022.                          | nije provedeno       |

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

#### 1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područja sustava unutarnjih kontrola i javne nabave.

##### 1.1. Naloženo je imenovati članove Nadzornog odbora u skladu s Društvenim ugovorom o osnivanju poduzeća. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom Društva za 2020. utvrđeno je da je mandat članova Nadzornog odbora prestao u kolovozu 2021. te u vrijeme obavljanja navedene revizije (studeni 2021.) Nadzorni odbor nije bio imenovan. Odredbama članka 11. Društvenoga ugovora o osnivanju Društva iz lipnja 2020., propisano je da je organ Društva, između ostalog, Nadzorni odbor, a člankom 19. navedenog Društvenog ugovora da mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine.

Skupština Društva je 19. lipnja 2024. imenovala tri člana Nadzornog odbora koja su na konstituirajućoj sjednici održanoj 30. kolovoza 2024. izabrala predsjednika i zamjenika predsjednika Nadzornog odbora Društva.

- 1.2. Preporučeno je u skladu s načelima javne nabave unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka nabave. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2018. za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn dovoljno putem upućenog poziva na dostavu ponude prikupiti samo jednu ponudu te je utvrđeno da su pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti izravnim ugovaranjem previsoko postavljeni. U lipnju 2022. donesen je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je na jednak način uređena nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn.

Društvo je u lipnju 2024. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je propisano, između ostalog, da se za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura zatraži najmanje jedna ponuda (odnosno da se poziv na dostavu ponuda upućuje jednom gospodarskom subjektu), a za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,00 eura zatraže najmanje tri ponude (odnosno da se poziv na dostavu ponuda upućuje na najmanje tri gospodarska subjekta po izboru).

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područja računovodstvenog poslovanja, gubitaka vode i javne nabave.

- 2.1. Naloženo je na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava.

Izvanbilančni zapisi su u financijskim izvještajima za 2021. iskazani u iznosu od 752.552,00 kn, dok u poslovnim knjigama za 2021. nisu evidentirani. Odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja, i to garanciju banke u iznosu od 647.552,00 kn i bjanko-zadužnice u iznosu od 105.000,00 kn.

Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24), između ostalog, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 11. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, i to bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi.

- 2.2. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nije obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina u pripremi, obveze prema poslovnoj banci za prekoračenje po redovnom računu te predujmovi za zalihe. Također, popisom je stanje novca na računima u banci utvrđeno u manjem iznosu od stanja u poslovnim knjigama. Uz zapisnik Povjerenstva nije priložen popis potraživanja i obveza po vrstama i dospelju, nego su potraživanja i obveze popisani u ukupnom iznosu prema stanju u poslovnim knjigama. Osim toga, popisom nisu obuhvaćeni primljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. U odnosu na popis imovine i obveza za 2020., popisom za 2021. obuhvaćena je dugotrajna materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 14.672.962,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti od 14.672.662,00 kn, odnosno više za 300,00 kn. Stanje novca na računima u banci utvrđeno je u iznosu od 465.563,00 kn i jednako je evidentiranom u poslovnim knjigama. Međutim, popis i nadalje nije cjelovit. Postrojenja i oprema popisani su 4.876,00 kn manje od vrijednosti evidentirane u poslovnim knjigama. Potraživanja su popisana u iznosu od 4.733.306,00 kn, što je 241,00 kn manje u odnosu na evidentirana u poslovnim knjigama. Obveze su popisane u iznosu od 4.381.486,00 kn, što je 169.459,00 kn više u odnosu na evidentirane u poslovnim knjigama. Potraživanja i obveze nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom, odnosno stvarnog stanja. Također, popisom nisu obuhvaćeni predujmovi za zalihe u iznosu od 951,00 kn te izvanbilančni zapisi (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja) u iznosu od 752.552,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

- 2.3. Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Društvo u cilju smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu poduzimalo određene aktivnosti, ali da su unatoč tome gubici vode u vodovodnoj mreži iznosili 72,2 % ukupno zahvaćene vode.

U cilju smanjenja gubitaka vode, u rujnu 2021. završena je izrada idejnog projekta daljinskog nadzora vodoopskrbnog sustava Knin. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, Društvo je u srpnju 2024. s odabranim ponuditeljem zaključilo okvirni sporazum za izvođenje radova na implementaciji sustava daljinskog nadzora u svrhu aktivnog nadzora i smanjenja gubitaka u mreži u vrijednosti od 2.028.525,47 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) odnosno 2.535.656,84 eura s PDV-om.

Radovi obuhvaćaju izgradnju nadzornih točaka, dogradnju nadzorno-upravljačkog sustava (NUS) sa SCADA (Supervisory Control And Data Acquisition) sustavom, ugradnju mjerno-regulacijske opreme potrebne za uspostavu DMA (District Metered Area) zona (montažerski, elektro i građevinsko-zanatski radovi), radove na detekciji i sanaciji otkrivenih propuštanja (gubitaka) te radove na izgradnji tehničke zaštite objekata.

Društvo je u srpnju 2024. pokrenulo postupak jednostavne nabave za uslugu stručnog nadzora nad radovima implementacije sustava daljinskog nadzora u svrhu aktivnog nadzora i smanjenja gubitaka u mreži, procijenjene vrijednosti od 26.500,00 eura bez PDV-a. U roku za dostavu ponuda nije zaprimljena nijedna ponuda te je donesena Odluka o poništenju postupka jednostavne nabave. Na prijedlog članova Povjerenstva koji su sudjelovali u pripremi i provedbi postupka jednostavne nabave, direktor Društva je u kolovozu 2024. donio Odluku o pokretanju postupka javne nabave i imenovanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka za nabavu usluge stručnog nadzora nad radovima implementacije sustava daljinskog nadzora u svrhu aktivnog nadzora i smanjenja gubitaka u mreži. Procijenjena vrijednost nabave je 50.750,00 eura bez PDV-a.

Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i odvodnje za 2021., 2022. i 2023., tijekom 2021. zahvaćeno je 2 277 544 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 633 301 m<sup>3</sup> vode, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 1 644 243 m<sup>3</sup> ili 72,2 % ukupno zahvaćene vode; tijekom 2022. zahvaćeno je 2 173 368 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 607 728 m<sup>3</sup> vode, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 1 565 640 m<sup>3</sup> ili 72,0 % ukupno zahvaćene vode; tijekom 2023. zahvaćeno je 2 119 272 m<sup>3</sup> vode, isporučeno je 574 872 m<sup>3</sup> vode, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 1 544 400 m<sup>3</sup> ili 72,9 % ukupno zahvaćene vode.

Iako je Društvo poduzimalo aktivnosti za smanjivanje gubitaka vode, gubici su i dalje iznad prihvatljivih. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske (Narodne novine 91/08), 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 %.

- 2.4. Preporučeno je objavljivati pozive za dostavu ponuda na mrežnim stranicama te 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.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Društvo nije na svojim mrežnim stranicama objavljivalo pozive na dostavu ponuda, osim za jedan postupak jednostavne nabave. Mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva nije bila utvrđena Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2018., zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Navedena mogućnost nije bila utvrđena ni Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2022. Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave iz lipnja 2024., nabava vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manja od 26.540,00 eura za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove, provodi se pozivom na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta po izboru te objavom poziva za prikupljanje ponuda na mrežnim stranicama Društva, osim u iznimnim slučajevima.

U odnosu na 2020., objavljeni su na mrežnim stranicama Društva pozivi na dostavu ponuda u 2023. za zbrinjavanje dehidriranog mulja te u 2024. za stručni nadzor nad radovima implementacije sustava daljinskog nadzora. Također, u 2024. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je poziv za stručni nadzor nad radovima implementacije sustava daljinskog nadzora u svrhu aktivnog nadzora i smanjenja gubitaka u mreži.

Društvo nije na svojim mrežnim stranicama objavilo postupak nabave usluge revizije u 2022. i 2023., a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije objavilo postupak nabave usluge revizije u 2022. i 2023. te zbrinjavanja dehidriranog mulja. 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.

### 3. Preporuka u postupku provedbe

Preporuka u postupku provedbe odnosi se na sustav unutarnjih kontrola.

- 3.1. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisan odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Društvo do rujna 2024. nije uspostavilo unutarnju reviziju. U Planu provedbe naloga i preporuka za provođenje navedene preporuke navelo je aktivnost da će, s obzirom na to da je u tijeku pripajanje Društva drugom trgovačkom društvu za vodoopskrbu te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, unutarnja revizija biti uspostavljena prilikom pripajanja.

Odredbom članka 88. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) utvrđeno je da su svi postojeći javni isporučitelji vodnih usluga na uslužnom području obvezni pripojiti se javnom isporučitelju vodnih usluga koji je društvo kapitala, a koje je određeno uredbom o uslužnim područjima kao društvo preuzimatelj, a društvo preuzimatelj je obvezno prihvatiti pripajanje, u roku od šest mjeseci od dana od stupanja na snagu navedene uredbe. Na temelju odredbi članaka 7. i 88. Zakona o vodnim uslugama, Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2023. donijela Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), kojom se uspostavljaju uslužna područja, određuju njihove granice te društvo preuzimatelj. Rok za pripajanje bio je do 15. siječnja 2024. Prema odredbama članka 34. navedene Uredbe, uslužno područje 32 obuhvaća gradove i općine u Šibensko-kninskoj županiji, a društvo preuzimatelj na uslužnom području 32 je društvo Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik.

U revidiranom prilogu Provedbene odluke Vijeća Europske unije od 8. prosinca 2023. o izmjeni Provedbene odluke od 28. srpnja 2021. o odobrenju ocjene plana za oporavak i otpornost Hrvatske u točki Reforma C1.3. R1 – Provedba programa vodnog gospodarstva navedeno je da je cilj reforme riješiti problem rascjepkanosti javnih pružatelja vodnih usluga u Hrvatskoj, odnosno namijenjena je konsolidiranju i smanjenju broja pružatelja vodnih usluga kako bi se poboljšala njihova učinkovitost i upravljanje. Utvrđeno je da će reforma biti dovršena do 31. prosinca 2024.

Društvo je u studenome 2024. uputilo Gradu Kninu (Grad Knin i Općina Biskupija osnivači su Društva) dopis kojim je zatraženo, na temelju zakonskih obveza, poduzimanje aktivnosti pripajanja Društva kao postojećeg isporučitelja vodnih usluga na području grada Knina i Općine Biskupija.

#### 4. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područja sustava unutarnjih kontrola, planiranja i javne nabave.

##### 4.1. Naloženo je zaključivati ugovor kojim se uređuju prava i obveze između Društva i direktora.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Nadzorni odbor nije zaključio ugovor kojim se uređuju prava i obveze između Društva i direktora Društva.

Ugovor kojim se uređuju prava i obveze između Društva i direktora nije zaključen do rujna 2024. Odredbom članka 24. Društvenog ugovora o osnivanju Društva utvrđeno je, između ostalog, da Nadzorni odbor s direktorom zaključuje ugovor kojim se uređuju prava i obveze između Društva i direktora Društva.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, u tijeku su aktivnosti u vezi sa zaključivanjem ugovora kojim se uređuju prava i obveze između Društva i direktora.

##### 4.2. Preporučeno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. srpnja 2022.

Društvo je donijelo financijski plan za 2021. i 2022., a izmjene i dopune navedenih planova nisu donesene iako je bilo značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Financijskim planom za 2021., prihodi su planirani u iznosu od 16.897.175,00 kn, a ostvareni u iznosu od 8.563.881,00 kn, što je 8.333.294,00 kn ili 49,3 % manje od plana, dok su rashodi planirani u iznosu od 16.570.373,00 kn, a ostvareni u iznosu od 9.474.003,00 kn, što je 7.096.370,00 kn ili 42,8 % manje od plana.

Financijskim planom za 2022., prihodi su planirani u iznosu od 10.172.288,00 kn, a ostvareni u iznosu od 10.743.022,00 kn, što je 570.734,00 kn ili 5,6 % više od plana, dok su rashodi planirani u iznosu od 9.810.238,00 kn, a ostvareni u iznosu od 11.629.519,00 kn, što je 1.819.281,00 kn ili 18,5 % više od plana.

Financijski plan za 2023. nije donesen.

##### 4.3. Naloženo je nabavu roba u vrijednosti jednako ili većoj od 200.000,00 kn obavljati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je dio nabave vodovodnog i kanalizacijskog materijala proveden pozivom na dostavu ponude na tri adrese i objavom na mrežnim stranicama Društva, a dio izravnom pogodbom s ponuditeljima.

Kako je navedena roba nabavljena u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, Društvo je trebalo provesti postupak javne nabave.

Društvo je u travnju 2022. pokrenulo postupak javne nabave električne energije u vrijednosti od 2.000.000,00 kn, a u svibnju 2022. postupak javne nabave je poništen, jer je pristigla ponuda premašila osigurana sredstva.

Planom nabave Društva za 2022. planirana je nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 199.900,00 kn provođenjem postupka jednostavne nabave, a u poslovnim knjigama na računu rezervni dijelovi na zalihi evidentirana je nabava materijala u vrijednosti od 447.162,00 kn.

Planom nabave Društva za 2023. planirana je nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala u vrijednosti od 26.531,29 eura provođenjem postupka jednostavne nabave, a u poslovnim knjigama na računu rezervni dijelovi na zalihi evidentirana je nabava materijala u vrijednosti od 27.254,16 eura.

Nabava navedenih roba u 2022. i 2023. obavljena je izravno od dobavljača putem narudžbenica, a trebalo je s obzirom na ukupnu vrijednost nabavljene robe provesti javne nabave. Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura.

Planom nabave Društva za 2024. planirani su postupci jednostavne nabave vodomjera u iznosu od 25.880,95 eura, cjevovoda u vrijednosti od 9.000,00 eura, slavina i ventila u vrijednosti od 8.000,00 eura te vanjskih poklopaca od lijevanog željeza u vrijednosti od 8.000,00 eura.

***Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.***

## 5. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje obveza.

- 5.1. Naloženo je prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača, s obzirom na to da je odredbama Zakona o proračunu propisano kako se pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može zadužiti uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Društvo se do prosinca 2024. nije dugoročno zaduživalo.

### – 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, osim što nije izvijestilo Ured o provedbi preporuke za uspostavljanje unutarnje revizije te je kasnilo jedan dan u izvještavanju Ureda o provedbi preporuka za suglasnost za dugoročno zaduživanje i objavljivanje poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te naloga za nabavu roba u vrijednosti jednako ili većoj od 200.000,00 kn.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo točno izvještavalo o provedbi naloga i preporuka, osim za naloge koji se odnose na: imenovanje članova Nadzornog odbora; evidentiranje instrumenata osiguranja plaćanja na računima izvanbilančnih zapisa; obavljanje popisa imovine i obveza i nabavu roba prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te preporuka koje se odnose na: donošenje izmjena i dopuna financijskog plana; poduzimanje aktivnih mjera za smanjenje gubitaka vode; utvrđivanje nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupka nabave te objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i 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 jedanaest naloga i šest preporuka:

- provedeno šest naloga i dvije preporuke ili 47,1 %, od čega pet naloga i jedna preporuka u roku, a jedan nalog i jedna preporuka nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga i dvije preporuke ili 23,5 %
- jedna preporuka je u postupku provedbe
- dva naloga i jedna preporuka nisu provedeni
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Društvo nije imalo aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- na mrežnim stranicama Društva, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljeni su dokumenti i informacije o Društvu čime je zainteresiranoj javnosti omogućen pristup informacijama
- izrađen je strateški plan, kojim su utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja Društva i osigurana provedba drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva Društva te usklađenost financijskog plana i drugih planova i programa sa strateškim planom
- unutarnjim aktom određeni su optimalni rokovi za dostavu ponuda čime je omogućeno da se pribavi veći broj ponuda
- u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura čime je povećana transparentnost nabave
- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i sve njegove kasnije promjene objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi čime je omogućena transparentnost javne nabave

- u statističkom izvješću o javnoj nabavi, u okviru podataka o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove prikazani su podaci koji se odnose na jednostavnu nabavu tekuće godine čime je omogućena veća transparentnost jednostavne nabave
- imenovani su članovi Nadzornog odbora Društva čime je omogućen bolji nadzor nad poslovanjem Društva
- unutarnjim aktom Društva utvrđeni su niži pragovi za provođenje postupaka jednostavne nabave čime se promiče potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

## V. OČITOVANJE

*Društvo u Očitovanju navodi u odnosu na nalog o imenovanju članova Nadzornog odbora u skladu s Društvenim ugovorom o osnivanju poduzeća da se kod izbora članova Nadzornog odbora primjenjuje članak 17. navedenog Društvenog ugovora, kojim je određeno da Skupština Društva izabire i opoziva članove Nadzornog odbora, a odredbom članka 255., stavka 1. Zakona o trgovačkim društvima, određuje se tko može biti član nadzornog odbora, odnosno u stavku 2. tko ne može biti biran za člana nadzornog odbora. Prema navedenom, odgovornost za pravovremen i pravilan izbor/opoziv članova Nadzornog odbora u nadležnosti je rada i odlučivanja Skupštine, a članovi Društva su Grad Knin i Općina Biskupija. Stoga će Društvo upoznati Skupštinu da je ubuduće u okviru svojih ovlasti obvezna opozvati odnosno i izabrati članove Nadzornog odbora, a u skladu s navedenim propisima.*

*U vezi s nalogom o zaključivanju ugovora kojim se uređuju prava i obveze između Društva i direktora navodi da polazeći od činjenice da nisu bili opozvani članovi Nadzornog odbora zbog isteka mandata i izabrani članovi u skladu s odredbama Društvenog ugovora o osnivanju Društva i Zakona o trgovačkim društvima, u trenutku provjere provedbe naloga i preporuka iz prošle revizije, a kako je upravo u to vrijeme Skupština donijela Odluku o izboru članova Nadzornog odbora, time su stvoreni uvjeti da se direktoru ponudi sklapanje Ugovora kojim će se regulirati međusobna prava i obveze.*

*Vezano za preporuku o donošenju izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane Društvo se očitovalo da je propustilo donijeti izmjene i dopune financijskog plana, što nije bilo namjerno. Do propusta je dovela promjena na radnom mjestu voditelja Službe računovodstva i financija, što ne može biti opravdanje za nastalu situaciju. Stoga će se poduzeti mjere i postupci kako bi se ispravila utvrđena nepravilnost te u nadolazećem razdoblju ne bi ponovila.*

*U odnosu na nalog da se na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentiraju i financijskim izvještajima iskažu primljeni instrumenti osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama Društvo se očitovalo da utvrđeni propusti nisu uzrokovali u bitnom i nisu utjecali na promjenu bilo koje bilančne pozicije (poziciju aktive, pasive, prihoda, rashoda i rezultata poslovanja) odnosno nisu utjecali na temeljne knjigovodstvene kategorije, ali su svakako važni za Društvo. Međutim, kako poslovni događaji u budućnosti mogu pod utjecajem određenih okolnosti poprimiti novo obilježje i utjecati na bilančne pozicije, a polazeći od utvrđenih nepravilnosti, Društvo će, prema svojim potrebama, pobliže urediti način organizacije izvanbilančnih zapisa.*

*Vezano za nalog za obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo u Očitovanju navodi da protekom svake kalendarske odnosno poslovne godine, a u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, osniva i imenuje povjerenstva za popis sa stanjem na 31. prosinca i o utvrđenom sastavlja zapisnik. U odnosu na utvrđene nepravilnosti, razvidno je da povjerenstva nisu u dovoljnoj mjeri educirana te da je u tom pogledu potrebno sačiniti pisane upute, a kako bi godišnji popis bio cjelovit te s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.*

*U vezi s preporukom da se i nadalje poduzimaju aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode, Društvo navodi da je poduzelo i nadalje planira poduzeti radnje i konkretne mjere u smislu poboljšanja sadašnjeg stanja. Kako je to navedeno u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2020., završen je idejni projekt nadzora vodoopskrbnog sustava Knin, zaključen je okvirni sporazum za izvođenje radova na implementaciji sustava daljinskog nadzora, kao i za usluge stručnog nadzora, a sve nadalje planirano u konačnici je povezano i s osiguranjem u tu svrhu potrebnih novčanih sredstava.*

*Vezano za preporuku za objavljivanje poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama te putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, Društvo se očitovalo da se u postupcima javne nabave isključivo rukovodi načelima zakonitosti i transparentnosti, naravno vodeći pri tome računa da niti u jednom postupku javne nabave ne postupa izvan okvira propisanih zakonskim odredbama. S obzirom na to da je dana preporuka djelomično ispunjena, poduzet će se radnje kako bi se ova preporuka u potpunosti provela.*

*U odnosu na nalog da se nabava roba u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn obavlja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, Društvo u Očitovanju navodi da prilikom nabave roba i usluga postupa na način čiji cilj nije izbjegavanje primjene odredbi zakona i propisa iz područja javne nabave te u tom smislu utvrđena nepravilnost nabave roba izravno od dobavljača putem narudžbenice nastala je kao posljedica netočne klasifikacije roba i usluga. Stoga će Društvo od specijaliziranog vanjskog suradnika za poslove javne nabave zatražiti stručnu potporu, a kako bi se ubuduće planirani postupci nabave izvršili u skladu sa zakonskim odredbama.*