



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/24-01/77
URBROJ: 613-18-25-10
Vinkovci, 14. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**Vinkovački vodovod i
kanalizacija d.o.o.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	9
V.	OČITOVANJE	10

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 Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. (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 Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 7. listopada 2024. do 14. veljače 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: 041-01/21-07/14, URBROJ: 613-18-22-9, od 2. veljače 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 25 naloga i preporuka (jedanaest naloga i 14 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 dane 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 izvještavalo Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Društva u 2020. i do 30. lipnja 2022. bio je direktor Ivan Rimac, univ. spec. oec., a od 30. lipnja 2022. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (studeni 2024.) direktor je Mario Komšić, 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 sprječavanja i otklanjanja pogrešaka 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. ožujka 2022.	provedeno
2.	Planiranje	Preporučeno je donijeti višegodišnji program gradnje kojim bi se utvrdili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prioriteta u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije.	30. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je donijeti poslovni plan za četverogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.	30. prosinca 2021.	provedeno
4.		Preporučeno je donijeti strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva.	30. prosinca 2021.	nije provedeno
5.	Rashodi	Preporučeno je uskladiti unutarnje akte kojima se uređuje organizacija rada te osnove i mjerila za isplatu plaće.	31. ožujka 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je unutarnjim aktima utvrditi stručne uvjete koje moraju ispunjavati izvršitelji poslova pojedinog radnog mjesta, opis poslova radnih mjesta te ovlasti i odgovornosti izvršitelja pri obavljanju poslova.	31. ožujka 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je zaključivanje ugovora o radu svih zaposlenika u skladu s odredbama unutarnjeg akta koji uređuje područje plaća i naknada.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je utvrditi kriterije i mjerila za isplatu otpremnina u slučaju sporazumnog raskida ugovora o radu.	31. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		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.	31. ožujka 2022.	provedeno
10.	Imovina	Preporučeno je u proces pronalaženja modela prijenosa većinskih udjela u društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci uključiti i osnivače Društva, kako bi se što prije pronašao najprihvatljiviji model prijenosa većinskih udjela te prijenos obavio.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.	Zaduživanje	Naloženo je dugoročno se zaduživati samo za investicije te prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. ožujka 2022.	nije primjenjivo
12.	Pozajmljivanje	Naloženo je u slučaju davanja zajma ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata zajma.	28. siječnja 2022.	nije primjenjivo
13.	Gubici vode	Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
14.	Pokriće prenesenog gubitka	Preporučeno je s osnivačima dogovoriti konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
15.	Javna nabava	Naloženo je izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom poslovne godine.	31. ožujka 2022.	provedeno
16.		Naloženo je plan nabave voditi sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	2. svibnja 2022.	provedeno
17.		Naloženo je objaviti plan nabave i sve njegove kasnije promjene na mrežnim stranicama Društva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. ožujka 2022.	provedeno
18.		Preporučeno je unutarnjim aktom odrediti rokove za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave.	31. ožujka 2022.	provedeno
19.		Preporučeno je kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te utvrditi optimalne kombinacije mjerila za izbor najpovoljnije ponude za pojedinu vrstu jednostavne nabave.	31. ožujka 2022.	provedeno
20.		Preporučeno je objaviti plan nabave i izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi se javnost upoznala s planom nabave Društva te kako bi se omogućilo većem broju gospodarskih subjekata pravodobna priprema za dostavljanje ponuda na javni poziv za nadmetanje.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
21.		Naloženo je objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sve njegove kasnije promjene na mrežnim stranicama Društva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
22.		Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
23.		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.	1. siječnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
24.		Naloženo je postupke nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.	1. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
25.		Preporučeno je objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.	31. ožujka 2022.	nije provedeno

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje imovine i javne nabave.

- 1.1. Preporučeno je u proces pronalaženja modela prijenosa većinskih udjela u društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci uključiti i osnivače Društva, kako bi se što prije pronašao najprihvatljiviji model prijenosa većinskih udjela te prijenos obavio. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U financijskoj reviziji za 2020. utvrđeno je da je Društvo jedini osnivač društva Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci s temeljnim kapitalom u iznosu od 5.568.600,00 kn. Prema odredbi članka 86. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu 18. srpnja 2019., javni isporučitelji vodnih usluga obvezni su u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona prenijeti sve većinske udjele u trgovačkim društvima, odnosno većinska osnivačka prava koje imaju u drugim pravnim osobama na svoje članove društva, dioničare, odnosno osnivače ili treće osobe.

Radi prijenosa udjela u društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci direktor Društva je koncem 2021. donio odluku o izradi procjene vrijednosti spomenutog društva. Odabrano revizorsko društvo obavilo je procjenu i u ožujku 2022. sastavilo izvješće prema kojem je vrijednost spomenutog društva na 31. prosinca 2021. procijenjena u iznosu od 5.444.288,00 kn. Prema pisanom obrazloženju direktora Društva, Ustavni sud Republike Hrvatske je u veljači 2022. pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) te je privremeno obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe.

U lipnju 2022. promijenjen je direktor Društva, a u srpnju 2023. donesena je nova Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23). Početkom 2024. direktor je donio odluku o izradi nove procjene vrijednosti spomenutog društva na 31. prosinca 2023. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave (prikupljenih ponuda) odabrano je novo revizorsko društvo.

Odabrano revizorsko društvo obavilo je procjenu i u ožujku 2024. sastavilo izvješće Procjena fer vrijednosti vlasničkog kapitala društva Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci prema kojem je fer vrijednost kapitala spomenutog društva na 31. prosinca 2023., procijenjena u rasponu od najmanje 1.020.000,00 eura do najviše 1.220.000,00 eura.

U listopadu 2024. Skupština je donijela Odluku o davanju ovlasti Upravi Društva za prodaju poslovnih udjela u društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci. Javni poziv za prikupljanje ponuda za kupnju svih poslovnih udjela u trgovačkom društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci objavljen je 15. studenoga 2024. na mrežnim stranicama Društva te u dva tiskana medija. U javnom pozivu navedeno je da temeljni kapital društva iznosi 739.070,00 eura te je podijeljen na tri poslovna udjela u nominalnim iznosima od 2.650,00 eura, 238.710,00 eura i 497.710,00 eura. Utvrđena je početna prodajna cijena za sve poslovne udjele u iznosu od 1.200.000,00 eura. Nadalje, određeno je da ponuđena cijena mora biti jednaka ili veća od početne cijene. Rok za podnošenje ponuda bio je 29. studenoga 2024. Na navedeni javni poziv nije pristigla niti jedna ponuda.

- 1.2. Preporučeno je objaviti plan nabave i izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi se javnost upoznala s planom nabave Društva te kako bi se omogućilo većem broju gospodarskih subjekata pravodobna priprema za dostavljanje ponuda na javni poziv za nadmetanje. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Planovi te izmjene i dopune planova nabave za 2022., 2023. i 2024. nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što je Društvo prema odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) trebalo objaviti. Plan nabave za 2025. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je u prosincu 2024.

- 1.3. Naloženo je objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sve njegove kasnije promjene na mrežnim stranicama Društva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Uvidom u mrežne stranice Društva utvrđeno je da su do studenoga 2024. objavljeni registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma po godinama od 2013. do 2017. te registri ugovora i okvirnih sporazuma od 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2023.

- 1.4. Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura). Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Planovima nabave za 2022., 2023. i 2024. obuhvaćeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV).

- 1.5. 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 (2.650,00 eura). Rok za provedbu naloga bio je 1. siječnja 2022.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma od 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2023. sadrži podatke o zaključenim ugovorima za usluge deratizacije, geodetske usluge i telekomunikacijske usluge (usluge mobilne telefonije, fiksne telefonije i interneta) te polici osiguranja od nezgode.

- 1.6. Naloženo je postupke nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Rok za provedbu naloga bio je 1. siječnja 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na neprovođenje postupaka javne nabave za usluge osiguranja i telekomunikacijske usluge te postupaka jednostavne nabave za usluge deratizacije, nabavu plina i geodetske usluge, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Od 2021. do 2024. provedeni su postupci jednostavne nabave za usluge osiguranja, telekomunikacijske usluge, usluge deratizacije, plin i geodetske usluge u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz ožujka i prosinca 2022.). Procijenjena vrijednost nabave navedenih usluga bila je manja od 200.000,00 kn, odnosno 26.540,00 eura te Društvo nije bilo obvezno provoditi postupke javne nabave.

Rashodi za nabavu prirodnog plina u 2021. ostvareni su u iznosu od 93.678,00 kn bez PDV-a, u 2022. u iznosu od 116.789,00 kn bez PDV-a, u 2023. u iznosu od 18.089,44 eura bez PDV-a, a od 1. siječnja do 31. listopada 2024. u iznosu od 12.381,80 eura bez PDV-a. Od listopada 2022. nabava prirodnog plina obavljana je po zagarantiranim cijenama iz Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22, 121/22 i 156/22) – na snazi do 1. travnja 2023. te Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23, 122/23 i 32/24) – stupila na snagu 1. travnja 2023.

U studenome 2024. Društvo je donijelo Odluku o pokretanju postupka jednostavne nabave opskrbe prirodnim plinom procijenjene vrijednosti 22.000,00 eura bez PDV-a u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Poziv za dostavu ponude upućen je na adrese troje gospodarskih subjekata. Jedan gospodarski subjekt odgovorio je da nije u mogućnosti dostaviti ponudu za opskrbu prirodnim plinom po fiksnim cijenama, već po cijenama koje se formiraju na tržištu. Nadalje, jedan gospodarski subjekt je odgovorio da ne obavlja djelatnost opskrbe prirodnim plinom, a gospodarski subjekt s kojim Društvo ima zaključen ugovor o nabavi prirodnog plina nije se očitovao. S obzirom na navedeno donesena je Odluka o poništenju postupka jednostavne nabave.

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. ožujka 2022.

Prema obrazloženju odgovorne osobe iz studenoga 2024. Društvo je posljednjih godina poduzimalo aktivnosti za rješavanje problema gubitaka vode, koji su uglavnom nastali zbog starosti mreže (prosječne starosti između 40 i 50 godina), kao i nedostatka financijskih sredstava za potrebno održavanje sustava i zamjenu dotrajalih cjevovoda. Navedeno je da se s obzirom na velike gubitke u sustavu pristupilo projektu rekonstrukcije vodovodne mreže, što bi doprinijelo smanjenju gubitaka.

U 2019. započet je projekt Rekonstrukcija vodoopskrbnog sustava grada Vinkovaca u duljini od 9,3 km u vrijednosti od 3.171.466,54 eura. Za provedbu projekta osigurana su sredstva Hrvatskih voda (80,0 %) i Grada Vinkovaca (20,0 %). U 2019. izvedeni su radovi u vrijednosti od 666.922,41 euro. Tijekom obavljanja radova došlo je do promjene načina financiranja te je utvrđeno financiranje sredstvima Europske unije (program Nacionalnog plana oporavka i otpornosti) u visini od 80,0 % vrijednosti projekta, Hrvatskih voda u visini od 10,0 %, a Društva i partnera Grada Vinkovaca u visini od 10,0 %. Za zonu obuhvaćenu projektom ugovoreni su radovi u vrijednosti od 3.056.794,04 eura, a obuhvaćaju rekonstrukciju cjevovoda u duljini od 9,3 km, izgradnju 14 mjerno-regulacijskih okana, sanaciju 400 mjesta curenja na cjevovodima te izgradnju rubnih zasuna na 33 pozicije u gradu. Projekt je završen koncem studenoga 2023., a uporabna dozvola pribavljena je u rujnu 2024.

Gubitak vode je razlika između zahvaćene 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 odvodnje gubitak vode u 2021. bio je 52,7 %, u 2022. bio je 54,2 %, a u 2023. bio je 56,3 % ukupno zahvaćene vode.

Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. 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 preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje planiranja, pokrića prenesenog gubitka i javne nabave.

3.1. Preporučeno je donijeti strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2021.

Strateški plan Društva nije donesen. U skladu s odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, Društvo je u prosincu 2021. donijelo Plan poslovanja za razdoblje od 2022. do 2025. koji, između ostalog, sadrži kadrovsku strukturu, Financijski plan, Plan održavanja komunalnih vodnih građevina, Plan gradnje komunalnih vodnih građevina, Plan zaduživanja te Plan kontrole kvalitete javne vodoopskrbe i odvodnje.

Prema obrazloženju direktora, Društvo je odgodilo donošenje strateškog plana propisanog Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) dok ne provede pripajanje tri trgovačka društava (javni isporučitelji vodnih usluga).

- 3.2. Preporučeno je s osnivačima dogovoriti konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Društvo je od 2021. do 2023. poslovalo s gubitkom. Koncem 2021. gubitak je iznosio 2.678.762,00 kn, a preneseni gubitak iznosio je 6.835.662,00 kn. Nadalje, koncem 2022. gubitak je iznosio 7.180.204,00 kn, a preneseni gubitak iznosio je 9.514.424,00 kn. Koncem 2023. gubitak je iznosio 1.077.124,20 eura, a preneseni gubitak iznosio je 2.215.757,91 euro. Iz navedenog je razvidno da se gubitak poslovne godine povećavao, a samim time i preneseni gubitak. Skupština Društva je u 2022., 2023. i 2024. donosila odluke o pokriću gubitka za 2021., 2022. i 2023., kojima je određeno da se gubitak tekuće godine prenosi na preneseni gubitak i pokrit će se iz budućeg prihoda poslovanja Društva, a nije donijela konkretne mjere za pokriće prenesenog gubitka i dinamiku pokrića prenesenog gubitka.

U prosincu 2022. održana je sjednica Skupštine Društva na kojoj je donesena Odluka o cijeni vodnih usluga, kojom je povećana cijena vodnih usluga. Na spomenutoj sjednici odgovorna osoba obrazložila je da su razlozi korekcije cijena potrebni zbog iznenadnog i velikog povećanja troškova uslijed kretanja na globalnom tržištu te ako bi ostali na sadašnjim cijenama vodnih usluga, osnovna djelatnost Društva bila bi dovedena u tešku poziciju. Odluka o cijeni vodnih usluga iz 2022. nije bila primjenjivana te je u ožujku 2023. Skupština Društva donijela Odluku o stavljanju izvan snage spomenute Odluke.

- 3.3. Preporučeno je objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave 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. ožujka 2022.

U 2022., 2023. i do vremena obavljanja provjere provedbe preporuke (studen 2024.), pozivi na dostavu ponuda za provođenje postupaka jednostavne nabave nisu objavljeni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. 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.

4. Nalozi koji nisu primjenjivi

Nalozi koji nisu primjenjivi odnose se na područje zaduživanja i pozajmljivanja.

- 4.1. Naloženo je dugoročno se zaduživati samo za investicije te prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Društvo se do studenoga 2024. nije dugoročno zaduživalo.

- 4.2. Naloženo je u slučaju davanja zajma ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata zajma. Rok za provedbu naloga bio je 28. siječnja 2022.

Društvo do studenoga 2024. nije davalo zajmove.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Društvo je izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo točno izvještavalo o provedbi 13 naloga i preporuka, a nije točno izvještavalo za 12 naloga i preporuka koji se odnose na donošenje strateškog plana, imovinu, gubitke vode, pokriće prenesenog gubitka, sastavljanje i objavu plana nabave i registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te njihovih izmjena, provođenje postupaka nabave i objavu poziva na dostavu ponuda u postupcima 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 25 naloga i preporuka:

- provedeno 19 naloga i preporuka ili 76,0 %, od čega pet naloga i osam preporuka u roku, a četiri naloga i dvije preporuke nakon roka
- djelomično je provedena jedna preporuka
- nisu provedene tri preporuke
- nisu primjenjiva dva naloga jer do planiranog roka provedbe nije bilo aktivnosti za koje su dani nalozi u financijskoj reviziji.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- više pozornosti posvećeno je samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju te sprječavanja i otklanjanja pogrešaka

- donesen je Plan poslovanja Društva za razdoblje od 2022. do 2025., koji sadrži osnovne informacije o Društvu (podaci o predmetu poslovanja, temeljnom kapitalu, Upravi, Skupštini i Nadzornom odboru, kadrovskoj strukturi i upravljanju ljudskim resursima), Financijski plan, Plan održavanja komunalnih vodnih građevina, Plan kontrole kvalitete javne vodoopskrbe i odvodnje te Plan gradnje komunalnih vodnih građevina
- usklađeni su unutarnji akti kojima se uređuje organizacija rada te osnove i mjerila za isplatu plaća
- unutarnji akti sadrže uvjete koje moraju ispunjavati izvršitelji poslova pojedinog radnog mjesta, opis poslova radnih mjesta te ovlasti i odgovornosti izvršitelja pri obavljanju poslova
- ugovori o radu zaključeni su u skladu s općim aktom koji uređuje područje plaća i naknada
- utvrđeni su kriteriji i mjerila za isplatu otpremnina u slučaju sporazumnog raskida ugovora o radu
- 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
- revizorsko društvo sastavilo je izvješće Procjena fer vrijednosti vlasničkog kapitala u društvu Izgradnja-VVK d.o.o., Vinkovci te je procijenilo vrijednost društva. Na sjednici Skupštine Društva donesena je Odluka o davanju ovlasti Upravi Društva za prodaju poslovnih udjela u navedenom društvu te je objavljen poziv za prodaju poslovnih udjela
- plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sve njihove kasnije promjene objavljene su na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te sadrže sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura
- unutarnjim aktom određeni su rokovi za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave i provedeni su odgovarajući postupci nabave u skladu s propisima.

Djelomično provedena preporuka odnosi se na poduzimanje aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje planiranja u dijelu donošenja strateškog plana, područje pokriva prenesenog gubitka te područje javne nabave u dijelu objavljivanja poziva na dostavu ponuda u postupcima 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 prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji te u Očitovanju navodi obrazloženja za preporuke koje nisu provedene. U vezi s donošenjem strateškog plana navodi da je Društvo odgodilo donošenje strateškog plana dok ne provede pripajanje svih društava, odnosno područja u skladu s Uredbom o uslužnim područjima. Također, navodi da su se u vrijeme obavljanja revizije pripojila dva trgovačka društva, dok jedno nije, što očekuje da će biti riješeno u 2025.

U vezi s prenesenim gubitkom navodi da Društvo nije u mogućnosti pokriti preneseni gubitak bez povećanja cijene vodnih usluga te će tijekom 2025. uz suglasnost osnivača, poduzeti pripremne radnje u vezi s korekcijom cijena vodnih usluga.

Nadalje, u vezi s javnom nabavom navodi da pravila i uvjete provedbe postupaka jednostavne nabave utvrđuje naručitelj svojim općim aktima, odnosno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, poštujući načela javne nabave, kao i Zakona o javnoj nabavi u dijelovima koji se odnose na postupke jednostavne nabave.