



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-02/24-01/79
URBROJ: 613-13-25-9
Požega, 19. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

VODE LIPIK d.o.o., Pakrac

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	11
V.	OČITOVANJE	12

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 društva VODE LIPIK d.o.o., Pakrac (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 22. listopada 2024. do 19. 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: 041-01/21-07/19, URBROJ: 613-13-22-9, od 17. siječnja 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 dana su tri naloga i jedanaest 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 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 u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka je direktor Marijan Pierobon, dipl. ing.

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.	Planiranje	Preporučeno je, u slučaju značajnijih odstupanja, donijeti izmjene i dopune financijskog plana te plana realizacije i financiranja investicijskih projekata.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je u izvršenju plana realizacije i financiranja investicijskih projekata navesti razloge značajnijih odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.	Cijena vode	Preporučeno je donijeti odluku kojom se utvrđuje tko i iz kojih izvora pokriva razliku troškova cijene za socijalno ugrožene građane do pune cijene vodnih usluga.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
4.		Preporučeno je preispitivanje odnosa cijena za poslovni (gospodarstvo) i stambeni prostor te preispitivanje fiksnog dijela cijene vodnih usluga za poslovni prostor, koje su znatno iznad prosjeka Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.	Gubici vode	Preporučeno je i dalje poduzimati aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.	Rashodi	Preporučeno je preispitati način utvrđivanja nagrade za rad članova Nadzornog odbora.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, odnosno 2.650,00 eura, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je postupke jednostavne nabave roba i usluga, čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn, odnosno 26.540,00 eura, provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi 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
9.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve propisane podatke i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	18. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je objaviti plan nabave te izmjene i dopune 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 ponude na javni poziv za nadmetanje, a veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je voditi računa o usklađenosti stvarnih podataka iz provedenih postupaka javne nabave i objavljenih podataka u statističkom izvješću o javnoj nabavi.	18. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je unutarnjim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te određivanje rokova za dostavu ponuda, koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
14.		Preporučeno je objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave i 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 i preporuke provedeni nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve propisane podatke i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 18. ožujka 2022.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), do 18. ožujka 2022. uneseni podaci nisu bili potpuni, jer nisu sadržavali sve predmete nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave u 2021. te Registar ugovora nije sadržavao podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV).

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma do 18. ožujka 2022. bio je naveden jedan predmet nabave radova za koji je proveden otvoreni postupak javne nabave (izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda u Pakracu) te šest predmeta nabave roba i usluga za koje su provedeni postupci jednostavne nabave u 2021.

U ožujku 2022. (nakon navedenog roka za provedbu naloga, a počevši od 21. ožujka 2023.) u Registar ugovora navedeno je još sedam predmeta nabave roba, radova i usluga za koje su provedeni postupci jednostavne nabave u 2021. Za dio predmeta nabave podaci o izvršenju ugovora upisani su u 2021. (za jedan predmet iz javne nabave i dva predmeta iz jednostavne nabave) te u 2022. (za četiri predmeta iz jednostavne nabave). Podaci o izvršenju ugovora iz 2021. ažurirani su u listopadu i prosincu 2024. za još pet predmeta nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave.

Do konca prosinca 2024. u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su podaci o svim predmetima nabave i postupcima jednostavne nabave te su ažurirani podaci o izvršenju ugovora za koje su ugovori o nabavi roba, radova i usluga zaključeni u 2022. i 2023., kao i za pet predmeta nabave radova i usluga planiranih Planom nabave za 2023., a za koje su zaključeni ugovori o javnoj nabavi u ožujku 2024.

- 1.2. Preporučeno je objaviti plan nabave te izmjene i dopune plana nabave u EOJN RH, kako bi se javnost upoznala s planom nabave Društva te kako bi se omogućilo većem broju gospodarskih subjekata pravodobna priprema za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje, a veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Provjerom provedbe preporuke dane u financijskoj reviziji utvrđeno je da Društvo do roka navedenog u Planu provedbe naloga i preporuka nije objavilo Plan nabave za 2022. u EOJN RH. Plan nabave za 2022. objavljen je u EOJN RH 24. veljače 2023., odnosno nakon proteka kalendarske godine za koju je donesen. Plan nabave za 2023. nije objavljen u EOJN RH, a Plan nabave za 2024. objavljen je u EOJN RH u prosincu 2024.

Plan nabave za 2022., 2023. i 2024. te izmjene i dopune navedenih planova nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

- 1.3. Preporučeno je voditi računa o usklađenosti stvarnih podataka iz provedenih postupaka nabave i objavljenih podataka u statističkom izvješću o javnoj nabavi. Rok za provedbu preporuke bio je 18. ožujka 2022.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.118.956,00 kn bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu radova odnosi 1.898.819,00 kn, a na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 1.220.137,00 kn.

U otvorenom postupku javne nabave zaključen je jedan ugovor o nabavi radova za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u ulicama u Pakracu u vrijednosti od 1.898.819,00 kn bez PDV-a. U postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u iznosu od 467.009,00 kn, radovi u vrijednosti od 410.519,00 kn i roba u vrijednosti od 342.609,00 kn.

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u EOJN RH u 2021. zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.515.989,00 kn bez PDV-a, od kojih se na nabavu radova na temelju otvorenog postupka javne nabave odnosi 1.898.819,00 kn, a na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 1.617.170,00 kn.

S obzirom na to da je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi, obvezan unos svih predmeta nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura), a u statističkom izvješću o javnoj nabavi ručno se unose podaci o jednostavnim nabavama koje uključuju podatak o ukupnoj godišnjoj vrijednosti nabavljenih radova, robe ili usluga bez PDV-a, podaci o jednostavnim nabavama u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. nisu bili cjeloviti odnosno nisu sadržavali vrijednosti svih nabava roba, radova i usluga te su i nadalje bili neusklađeni stvarni podaci iz provedenih postupaka nabave i objavljeni podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 57.980.318,00 kn bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu roba i radova odnosi 55.721.167,00 kn, a na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 2.259.151,00 kn.

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2022. zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 57.652.517,00 kn bez PDV-a, od kojih se na nabavu roba i radova na temelju otvorenih postupaka javne nabave odnosi 55.721.167,00 kn, a na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 1.931.350,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 532.485,76 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu roba odnosi 97.098,29 eura, a na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 435.387,47 eura.

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2023. zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 436.158,65 eura bez PDV-a, od kojih se na nabavu roba na temelju otvorenog postupka javne nabave odnosi 97.098,29 eura, a na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 339.060,36 eura.

Društvo vodi evidenciju izdanih narudžbenica i evidenciju zaključenih ugovora (obuhvaćeno razdoblje od 2021. do 2023.). Realizacija provedenih postupaka nabave prati se od 2022. ustrojanjem evidencije koja sadržava popis izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora te dobavljače i vrijednosti nabave ili ugovorene vrijednosti bez PDV-a.

Objavljeni podaci u statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. i 2023. usklađeni su s podacima iz ustrojene evidencije o zaključenim ugovorima i izdanim narudžbenicama.

- 1.4. Preporučeno je unutarnjim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave od 30. siječnja 2017., koji je bio je na snazi do 2. veljače 2023., utvrđeno je da se postupak nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (9.290,00 eura) provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu.

Društvo unutarnjim aktom nije promicalo potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, jer je prag do 70.000,00 kn (9.290,00 eura) za robe, usluge te radove za koje se nabava provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu bio previsoko postavljen.

Novim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave od 3. veljače 2023. utvrđen je niži prag do kojega se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave i iznosi do 8.000,00 eura.

Odredbom članka 2. navedenog Pravilnika iz veljače 2023. propisano je da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 8.000,00 eura, naručitelj provodi, u pravilu izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru.

Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika iz veljače 2023., propisano je da je kod nabave roba i usluga u vrijednosti od 8.000,00 eura do 26.540,00 eura, odnosno nabave radova od 8.000,00 eura do 66.360,00 eura, povjerenstvo nadležno za provođenje postupaka jednostavne nabave, u pravilu, obvezno poziv za dostavu ponuda uputiti na najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, usporediti pristigle ponude i odgovornoj osobi naručitelja predložiti odabir one koja najbolje ispunjava svrhu nabave ili ima najnižu cijenu.

- 1.5. Preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te određivanje rokova za dostavu ponuda, koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave od 30. siječnja 2017., koji je bio na snazi do 2. veljače 2023., nije bila utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te nisu bili određeni rokovi za dostavu ponuda, koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave od 3. veljače 2023., utvrđena je obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te su određeni i rokovi za dostavu ponuda, koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda. Obveza objave poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima na mrežnim stranicama Društva utvrđena je za robe, radove i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 8.000,00 eura.

Nadalje, odredbama navedenog Pravilnika, utvrđeno je da rok za dostavu ponude mora biti primjeren vremenu potrebnom za izradu ponude te iznosi najmanje pet, a najviše deset dana od dana upućivanja odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda, koji se prilagođava pojedinom postupku nabave.

Do konca studenoga 2024. na mrežnim stranicama Društva objavljeni su pozivi na dostavu ponuda (i troškovnici) za jedanaest predmeta nabave roba, radova i usluga iz 2023. procijenjene vrijednosti pojedinačno od 3.300,00 eura do 53.000,00 eura i deset predmeta nabave roba, radova i usluga iz 2024. procijenjene vrijednosti pojedinačno od 1.991,00 euro do 26.412,00 eura.

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 2023.

Za smanjenje gubitaka poduzimaju se aktivnosti kroz Program za sufinanciranje smanjenja gubitaka te kroz provođenje projekta razvoja vodnocomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac.

Program za sufinanciranje smanjenja gubitaka, koji provode Hrvatske vode, obuhvaća sufinanciranje zahvata na aktivnostima kao što su ugradnja mjerača protoka, zoniranje sustava izgradnjom DMA (District Metered Area) zona, balansiranje sustava vodoopskrbe s regulacijom tlakova, implementacija sustava daljinskog nadzora, izvedba nadzornih i mjerno-regulacijskih okana i drugo. Društvo je s Hrvatskim vodama u razdoblju od 2021. do 2023. zaključivalo ugovore o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima. Vrijednosno značajnija planirana ulaganja odnose se na rekonstrukciju dotrajalih cjevovoda i glavnih vodomjernih okana na području grada Pakraca (podzona 5), rekonstrukciju hidrotehničke opreme unutar postojeće prepumpne stanice vodovoda naselja Donji Čaglić, ugradnju agregata na crpilištu Gaj, ukidanje prekidne komore s ugradnjom regulatora tlaka i sanaciju filter polja u stanici Gornja Šumetlica, prespajanje visoke zone grada Lipika na transportni cjevovod Pakrac-Lipik te kalibraciju hidrauličkog modela i uspostavu DMA zona na području grada Pakraca u ukupnoj vrijednosti od 349.145,22 eura. Na temelju zaključenih ugovora s izvoditeljima radova ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti od 346.906,02 eura.

Projekt razvoja vodnocomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac provodi se na području gradova Pakraca i Lipika, a obuhvaća izvođenje radova na rekonstrukciji, dogradnji i proširenju postojećeg vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje, dogradnju i rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u naselju Dobrovac, nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje (oprema za kontrolu ispravnosti građevina za javnu odvodnju i specijalno vozilo za strojno čišćenje sustava odvodnje) te usluge stručnog nadzora, informiranja i vidljivosti projekta i upravljanja projektom. Ugovor o radovima, rekonstrukciji sustava vodoopskrbe i izgradnje te rekonstruiranje sustava odvodnje zaključen je u siječnju 2020. u vrijednosti od 19.470.252,24 eura bez PDV-a, a prema okončanoj situaciji iz studenoga 2023. ukupno je izvedeno radova u vrijednosti od 19.263.056,54 eura bez PDV-a.

Projektom je obuhvaćena rekonstrukcija i izgradnja 56 km kanalizacijske i 36 km vodovodne mreže uključujući rekonstrukciju transportnog vodoopskrbnog cjevovoda Pakrac-Lipik dužine 4,16 km (izvedeno radova u vrijednosti 628.306,90 eura bez PDV-a), izgradnju spojnog vodoopskrbnog cjevovoda Gaj-Dobrovac dužine 7,07 km (izvedeno radova u vrijednosti od 989.114,11 eura bez PDV-a), rekonstrukciju kanalizacijske i vodovodne mreže grada Lipika (izvedeno radova u vrijednosti od 3.749.707,75 eura bez PDV-a) u okviru koje je rekonstruirano 9,5 km vodovodne mreže te rekonstrukciju kanalizacijske i vodovodne mreže grada Pakraca (izvedeno radova u vrijednosti od 7.977.544,73 eura bez PDV-a) u okviru koje je rekonstruirano 16 km vodovodne mreže.

Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i odvodnje gubitak vode u 2022. bio je 40,9 %, a u 2023. bio je 39,3 %. Društvo vodi mjesečnu evidenciju odnosa zahvaćene i isporučene količine vode sustava vodoopskrbe koji je bio obuhvaćen projektom razvoja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac. U evidencijama su mjesečno praćeni podaci o količini zahvaćene vode, isporučene vode pravnim osobama i domaćinstvima te gubitak vode u odnosu na zahvaćenu količinu vode prema kojima je prosječni gubitak vode u 2022. bio ili 27,1 %, a u 2023. bio je 26,6 %.

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 %.

Iz opisanih postupanja proizlazi da poduzete mjere za smanjenje gubitka vode nisu dostatne jer je gubitak vode i nadalje značajan.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koji nisu provedene odnose se na područje cijene vode, rashoda i javne nabave.

3.1. Preporučeno je donijeti odluku kojom se utvrđuje tko i iz kojih izvora pokriva razliku troškova cijene za socijalno ugrožene građane do pune cijene vodnih usluga. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Društvo je u aktivnostima Plana provedbe naloga i preporuka navelo da će Uprava predložiti Skupštini donošenje navedene Odluke. Društvo je u okviru izvještavanja o provedbi odnosno statusu navelo da preporuka nije provedena jer Skupština o tome nije raspravljala. Datum izvještavanja bio je 31. siječnja 2023.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga Društva iz prosinca 2020. (u primjeni od siječnja 2021.) fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga iznosio je 24,00 kn mjesečno, a varijabilni dio 4,16 kn/m³, dok je za socijalno ugrožene građane fiksni dio iznosio 14,00 kn mjesečno te varijabilni dio 2,40 kn/m³.

Novom Odlukom o cijeni vodnih usluga iz siječnja 2024. fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga iznosi 2,65 eura mjesečno, varijabilni dio 0,66 eura/m³, dok za socijalno ugrožene građane fiksni dio iznosi 1,59 eura mjesečno, a varijabilni 0,39 eura/m³.

Pod socijalno ugroženim stanovnicima smatraju se osobe koje svojim aktom utvrdi jedinica lokalne samouprave. Navedenim odlukama nije utvrđeno tko i iz kojih izvora pokriva razliku troškova cijene za socijalno ugrožene građane do pune cijene vodnih usluga.

U ožujku 2022. održana je sjednica Skupštine Društva na kojoj je, između ostalog, direktor Društva izvijestio Skupštinu o preporuci Državnog ureda za reviziju da se donese odluka kojom će se utvrditi tko i iz kojih izvora pokriva razliku cijene za socijalno ugrožene građane do pune cijene vodnih usluga.

S obzirom na to da se sukladno odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) započelo s postupkom spajanja Društva s trgovačkim društvom Tekija d.o.o. Požega, Skupština je odlučila da se odgodi donošenje odluke dok se ne završi postupak spajanja.

27. studenoga 2024. zaključen je ugovor o pripajanju Društva trgovačkom društvu Tekija d.o.o. Požega. Ugovor je zaključen u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama kojima je određeno postojanje samo jednog javnog isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području te odredbama Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23) kojima je uređeno uslužno područje Požeško-slavonske županije na kojem je javni isporučitelj vodnih usluga trgovačko društvo Tekija d.o.o. Požega. Ugovorom je predviđeno osnivanje podružnice koja je nadležna za pružanje vodnih usluga i odnose s korisnicima na području gradova Pakraca i Lipika.

- 3.2. Preporučeno je preispitivanje odnosa cijena za poslovni (gospodarstvo) i stambeni prostor te preispitivanje fiksnog dijela cijene vodnih usluga za poslovni prostor, koje su znatno iznad prosjeka Republike Hrvatske.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Društvo je u aktivnostima Plana provedbe naloga i preporuka navelo da će Uprava predložiti Skupštini donošenje nove Odluke o cijenama vodnih usluga. Društvo je u okviru izvještavanja o provedbi odnosno statusu navelo da preporuka nije provedena jer Skupština o tome nije raspravljala. Datum izvještavanja bio je 31. siječnja 2023.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga Društva iz prosinca 2020. fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za poslovne korisnike iznosio je 79,40 kn mjesečno, što je 55,40 kn ili 230,8 % više nego za stambene korisnike. Prema novoj Odluci o cijeni vodnih usluga Društva iz siječnja 2024. fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za poslovne korisnike iznosi 7,96 eura mjesečno i veći je za 5,31 euro ili 200,4 % nego za stambene korisnike.

Na sjednici Skupštine Društva u ožujku 2022. direktor Društva je, između ostalog, izvijestio Skupštinu o preporuci Državnog ureda za reviziju da se preispita odnos cijena za poslovni i stambeni prostor te fiksni dio cijene vodnih usluga za poslovni prostor. Skupština je odlučila odgoditi provođenje preporuke do okončanja postupka spajanja Društva s trgovačkim društvom Tekija d.o.o. Požega nakon čega će se donijeti nova odluka o cijenama vodnih usluga.

- 3.3. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja nagrade za rad članova Nadzornog odbora.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Društvo je u aktivnostima Plana provedbe naloga i preporuka navelo da će Uprava predložiti Skupštini preispitivanje načina utvrđivanja naknade. Društvo je u okviru izvještavanja o provedbi odnosno statusu navelo da preporuka nije provedena jer Skupština o tome nije raspravljala. Datum izvještavanja bio je 31. siječnja 2023.

Naknade za rad članova Nadzornog odbora isplaćivane su prema Odluci o visini naknade članovima Nadzornog odbora i predsjednika Skupštine iz travnja 2014., prema kojoj se mjesečno predsjedniku i članovima Nadzornog odbora isplaćuje naknada u visini od 500,00 kn (66,37 eura) neto. Naknade su isplaćivane mjesečno, neovisno o tome je li održana sjednica Nadzornog odbora.

Na sjednici Skupštine Društva u ožujku 2022. direktor Društva je, između ostalog, izvijestio Skupštinu o preporuci Državnog ureda za reviziju da se preispita način utvrđivanja nagrade za rad članova Nadzornog odbora. Skupština je odlučila odgoditi provođenje preporuke do okončanja postupka spajanja Društva s trgovačkim društvom Tekija d.o.o. Požega te formiranja novog Nadzornog odbora i Skupštine.

- 3.4. Preporučeno je objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave i putem EOJN RH, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Društvo je u aktivnostima Plana provedbe naloga i preporuka navelo da prema odredbama Zakona o javnoj nabavi nije obvezno objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave i putem EOJN RH, ali će Uprava predložiti Nadzornom odboru provođenje preporuke. Datum izvještavanja za navedenu preporuku bio je 31. siječnja 2023., a Društvo je u okviru izvještavanja o provedbi odnosno statusu navelo da preporuka nije provedena te da o tome Nadzorni odbor nije raspravljao.

Provjerom provedbe preporuke dane u financijskoj reviziji utvrđeno je da Društvo do roka navedenog u Planu provedbe naloga i preporuka u EOJN RH nije objavljivalo pozive na dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave.

Također, pregledom objavljenih objava jednostavnih nabava u EOJN RH utvrđeno je da Društvo nije objavljivalo pozive na dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave u 2023., kao ni tijekom 2024.

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 EOJN RH 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 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 naloga i preporuka, osim za jedan nalog i četiri preporuke koji se odnose na javnu nabavu.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedena tri naloga i šest preporuka ili 64,3 %, od čega dva naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog i četiri preporuke nakon roka
- djelomično je provedena jedna preporuka
- četiri preporuke nisu provedene.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- donesene su izmjene i dopune financijskog plana te plana realizacije i financiranja investicijskih projekata
- u izvršenju plana realizacije i financiranja investicijskih projekata navedeni su razlozi značajnijih odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirane
- plan nabave objavljen je u EOJN RH
- donesen je plan nabave kojim su obuhvaćeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, odnosno 2.650,00 eura
- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažuriran je sa svim propisanim podacima
- statističko izvješće o javnoj nabavi sastavljeno je prema stvarnim podacima iz provedenih postupaka nabave
- unutarnjim aktom za provedbu postupaka jednostavne nabave utvrđeni su niži pragovi do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te su određeni rokovi za dostavu ponuda gospodarskih subjekata
- provedeni su odgovarajući postupci nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

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

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

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

V. OČITOVANJE

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.