



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/24-01/80
URBROJ: 613-09-25-9
Bjelovar, 5. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**VODNE USLUGE d.o.o.,
Bjelovar**

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	4
V.	OČITOVANJE	5

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 VODNE USLUGE d.o.o., Bjelovar (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 28. listopada 2024. do 5. 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: 041-01/21-05/1, URBROJ: 613-09-22-10, od 13. 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 dano je sedam naloga i preporuka (četiri naloga i tri preporuke).

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 bio 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 odgovornim osobama. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Društva od 24. prosinca 2013. do 11. srpnja 2022. bio je predsjednik Uprave Ivan Ivančić, dipl. oec., a od 12. srpnja 2022. i u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka zakonski predstavnik Društva je direktor Ivan Ivančić, 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.	Popis imovine i obveza	Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	30. lipnja 2023.	provedeno
2.	Gubici vode	Preporučeno je i nadalje poduzimati mjere za smanjenje gubitaka vode s obzirom na to da je gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene količine voda) u 2020. bio 920 175 m ³ ili 36,6 % ukupno zahvaćene vode.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.	Rashodi	Naloženo je u ugovorima o radu zaposlenika iskazati nazive i koeficijente složenosti poslova radnog mjesta propisane unutarnjim aktima Društva te ih primjenjivati kod obračuna plaće.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je donijeti kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dodatka zaposlenima s osnove ostvarenih rezultata rada čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je ispostavljeti obračune isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih na način da sadrže sve podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po propisanim osnovama.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
6.		Preporučeno je naknade za rad članova Nadzornog odbora obračunavati i isplaćivati u mjesecu kada su članovi Nadzornog odbora obavljali poslove utvrđene odredbama Zakona o trgovačkim društvima te Izjavom o osnivanju Društva, o čemu se sastavljaju zapisnici.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
7.	Javna nabava	Naloženo je plan nabave donijeti pravodobno odnosno prije početka godine na koju se odnosi.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje rashoda.

1.1. Naloženo je ispostavljati obračune isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih na način da sadrže sve podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po propisanim osnovama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da mjesečni obračuni isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih za 2020. sadrže, između ostalog, podatke o zaposlenima i poslodavcu, opće podatke za obračun plaće te podatke o vrsti, satima i iznosima ostvarene plaće i naknade plaće. U okviru općih podataka o zaposlenima nisu navedeni podaci o ustrojstvenoj jedinici i radnom mjestu na koje je zaposlenik raspoređen te podaci o radnom stažu i osnovici za obračun osnovne brutoplaće. Također, u slučajevima povećanja osnovne brutoplaće (za rad nedjeljom, blagdanom, neradne dane, prekovremeni rad, noćni rad i smjenski rad), u mjesečnim obračunima isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih za 2020., podaci o osnovnoj brutoplaći i podaci o navedenim povećanjima osnovne brutoplaće (između ostalog, podaci o ostvarenim satima rada i iznosima) navedeni su u ukupnom iznosu, umjesto da su posebno navedeni podaci o osnovnoj brutoplaći, a posebno podaci o svakom dodatku na osnovnu brutoplaću.

U odnosu na 2020., mjesečni obračuni isplaćene plaće i naknade plaće za prosinac 2022. sadrže i podatke o radnom mjestu na koje je zaposlenik raspoređen i radnom stažu zaposlenika, a u slučajevima povećanja osnovne brutoplaće (za rad nedjeljom, blagdanom, neradne dane, prekovremeni rad, noćni rad i smjenski rad) podatke o osnovnoj brutoplaći te posebno podatke o svakom dodatku na osnovnu brutoplaću. Podaci o ustrojstvenoj jedinici u okviru koje je radno mjesto zaposlenika iskazani su u obračunima plaća od siječnja 2023. Društvo je kod obračuna plaće i naknade plaće za listopad 2024. ispostavilo obračune koji sadrže i podatke o osnovici za obračun osnovne brutoplaće odnosno sadrže sve podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po propisanim osnovama.

1.2. Preporučeno je naknade za rad članova Nadzornog odbora obračunavati i isplaćivati u mjesecu kada su članovi Nadzornog odbora obavljali poslove utvrđene odredbama Zakona o trgovačkim društvima te Izjavom o osnivanju Društva, o čemu se sastavljaju zapisnici.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je na temelju odluka Skupštine Društva iz 2014. i 2020. mjesečna naknada za rad predsjednika Nadzornog odbora utvrđena u netoiznosu od 1.200,00 kn i članova u netoiznosu od 1.000,00 kn. Tijekom 2020. održane su dvije sjednice Nadzornog odbora.

U odnosu na 2020., Skupština Društva je u listopadu 2021. izabrala novi Nadzorni odbor od pet članova, od kojih je jedan član predstavnik radnika, te utvrdila naknadu za rad članova Nadzornog odbora. Skupština Društva nije usvojila preporuku Državnog ureda za reviziju da se članovima Nadzornog odbora novčana naknada isplaćuje po održanoj sjednici, nego je odlučeno da im se i dalje isplaćuje mjesečna naknada, i to predsjedniku Nadzornog odbora u netoiznosu od 1.200,00 kn (159,27 eura) i članovima u netoiznosu od 1.000,00 kn (132,72 eura).

Tijekom 2021. održane su tri sjednice, tijekom 2022. šest sjednica i tijekom 2023. tri sjednice Nadzornog odbora.

Novom Odlukom o naknadama za rad Nadzornog odbora, koju je Skupština Društva donijela u lipnju 2023. s primjenom od početka mandata novog saziva Nadzornog odbora (srpanj 2025.), utvrđena je naknada za rad predsjednika u netoiznosu od 200,00 eura i članova u netoiznosu od 170,00 eura, po održanoj sjednici Nadzornog odbora.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Društvo je izvještavalo Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, osim za jednu preporuku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo za pet naloga i preporuka točno izvještavalo o provedbi, a za nalog koji se odnosi na obračune isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih te preporuku koja se odnosi na naknade za rad članova Nadzornog odbora nije točno izvještavalo o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2020. utvrđeno je da su provedeni svi nalozi i preporuke, od čega tri naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog i jedna preporuka nakon roka.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- proveden je cjelovit popis imovine i obveza te su usklađena stanja evidentirana u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- provedene mjere i aktivnosti za smanjenje gubitaka vode pridonijele su smanjenju gubitka vode, koji je u 2023. bio 588 617 m³ ili 25,4 % ukupno zahvaćene vode, što je u odnosu na konac 2020. manje za 11,2 postotnih poena, a strateški cilj Društva je kontinuirano smanjenje gubitaka vode kao trajni, sveobuhvatni i planirani proces
- ugovorima o radu zaposlenika iskazani su nazivi i koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta propisani unutarnjim aktima Društva, a navedeni koeficijenti primjenjivani su kod obračuna plaće
- utvrđeni su kriteriji za uvećanje plaće kada zaposlenik posebne radne zadatke i radne zadatke radnog mjesta na kojem radi obavlja u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate čime je osigurana opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele
- obračuni isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih sadrže propisane podatke čime je osigurana provjera pravilnosti obračuna plaća i naknade plaća
- naknade za rad članova Nadzornog odbora utvrđene su po održanoj sjednici Nadzornog odbora
- plan nabave donesen je pravodobno odnosno prije početka godine na koju se odnosi.

V. OČITOVANJE

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