



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/21-07/39
URBROJ: 613-17-22-10
Šibenik, 14. ožujka 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Rad d.o.o. Drniš
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	26
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Rad d.o.o. Drniš (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve, gubici vode te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije, bjanko-zadužnice i jamstvo u novcu) u ukupnom iznosu od 649.211,00 kn, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava.

Direktor je u prosincu 2020. donio odluke o popisu imovine i obveza Društva sa stanjem na 31. prosinca 2020. Povjerenstva za popis obavila su popis imovine i obveza i sastavila izvještaje o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena imovina u vrijednosti od 10.637.403,00 kn i obveze u iznosu od 1.950.529,00 kn. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nematerijalna imovina u pripremi u iznosu od 483.900,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije, bjanko-zadužnice i jamstvo u novcu) u iznosu od 649.211,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 17.735,00 kn nisu popisani. U popisnim listama dugotrajne materijalne imovine u upotrebi, postrojenja i opreme te alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iskazana je imovina u količinama i jedinicama mjere, a za sirovine i materijal u skladištu te sitni inventar i autogume iskazana je imovina u količinama, jedinicama mjere te pojedinačnim nabavnim cijenama, a nije iskazana vrijednost u novcu koja je u poslovnim knjigama iskazana za dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti od 44.460.978,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 2.889.914,00 kn, alat, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 1.013.519,00 kn te sirovine i materijal u skladištu u vrijednosti od 317.473,00 kn. Također, popisom je dugotrajna nematerijalna imovina utvrđena u iznosu od 27.040,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 12.581,00 kn. Popisom imovine popisane su građevine, postrojenja, nekretnine u pripremi i potraživanja u vrijednosti od 5.468.767,00 kn te obveze u iznosu od 1.950.529,00 kn. Uz zapisnik Povjerenstva nije priložen popis građevina, postrojenja, nekretnina u pripremi, potraživanja i obveza po vrstama i dospelju, nego su popisani u ukupnom iznosu prema stanju u poslovnim knjigama. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 1 747 812 m³ vode, isporučeno je 748 500 m³ vode (480 583 m³ domaćinstvima i gospodarstvu te 267 917 m³ drugim isporučiteljima vodnih usluga), a gubici u vodovodnoj mreži bili su 999 312 m³ ili 57,2 % ukupno zahvaćene vode. 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 %. U cilju smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je ugovorilo izradu konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti te izradu recenzije konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Društva s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti. Iako je Društvo poduzimalo aktivnosti za smanjivanje gubitaka vode, gubici su i dalje neprihvatljivo visoki. (točka 5. Nalaza)
- Za 2020. nabavljeni su goriva za vozila u vrijednosti od 75.905,00 kn, uredski materijal u vrijednosti od 31.130,00 kn te usluge kontrole pitke i otpadne vode u vrijednosti od 45.231,00 kn, bez provedbe postupaka nabave propisanih Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 30.000,01 kn Društvo je trebalo zatražiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske iskazana je ugovorena jednostavna nabava u vrijednosti od 1.674.423,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U navedenom iznosu nije sadržana vrijednost jednostavne nabave za predmete nabave nabavljene putem narudžbenica. Društvo nema podataka o vrijednosti nabave putem narudžbenica. (točka 6. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1990. na temelju rješenja Trgovačkog suda u Splitu, a u svibnju 1998. obavljeno je usklađenje općih akata i temeljnog kapitala Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19). Osnivači (članovi) Društva su Grad Drniš s udjelom od 72,0 %, Općina Ružić s udjelom od 16,0 % i Općina Promina s udjelom od 12,0 % u temeljnom kapitalu Društva, koji iznosi 14.780.000,00 kn. Sjedište Društva je Brune Bušića 18, Drniš.

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe, javne odvodnje te uzorkovanje i ispitivanje sastava otpadnih voda. Vodoopskrbni sustav Društva pokriva distribucijsko područje Grada Drniša i Općine Ružić. Navedeni sustav opskrbljuje se vodom iz izvorišta pitke vode Čikola te manji dio iz izvorišta Mali Točak. S obzirom na to da izvorište Čikola ima dovoljnu izdašnost voda da pokrije cijeli vodoopskrbni sustav, na dvije lokacije u sustavu isporučuje se voda u druge sustave. Društvo višak vode koji obrađuje prodaje drugim isporučiteljima vodnih usluga. Glavni vodozahvat Društva je bušotina ispod crpne stanice Čikola, na rijeci Čikoli. Osim njega, postoji vodozahvat Torak, koji nije u funkciji, te vodozahvat Veliki Točak, koji se koristi lokalno, ovisno o potrebama i izdašnosti. Na uslužnom području Društva postoji jedanaest vodosprema, a dužina vodoopskrbne mreže je 223 km. U skladu s odredbama Zakona o vodi za ljudsku potrošnju (Narodne novine 56/13, 64/15, 104/17, 115/18 i 16/20), Društvo redovno uzorkuje vodu iz izvorišta te uzorke daje na analizu u ovlaštenu laboratorij. Na području Grada Drniša pružaju se i vodne usluge javne odvodnje te usluge pročišćavanja otpadnih voda. Sustav javne odvodnje Grada Drniša je razdjelnog tipa. Otpadne vode prikupljaju se gravitacijskom kanalizacijskom mrežom duljine 16 km, od čega je 4 km glavnih kolektora i 12 km sekundarne mreže. Otpadna voda se glavnim dovodnim kolektorom gravitacijski dovodi na uređaj za pročišćavanje trećeg stupnja pročišćavanja, koji se sastoji od mehaničke obrade, biološke obrade te linije za zgušnjavanje i strojnu dehidraciju mulja. Na sustav javne vodoopskrbe priključeno je 4 835 priključaka, na sustav javne odvodnje 1 340 priključaka te na sustav pročišćavanja otpadnih voda 1 328 priključaka.

Tijela upravljanja Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima tri člana i čine je ovlaštene predstavnici osnivača. Nadzorni odbor ima pet članova koje imenuje Skupština. Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine. Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, na vrijeme od četiri godine. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Davor Jakelić.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova iz srpnja 2014., rad Društva organiziran je podjelom na organizacijske jedinice: Ured direktora, Tehnička služba (Odjel za vodoopskrbu i odvodnju i Odjel za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda), Financijsko-računovodstvena služba (Odjel računovodstva i Odjel naplate) te Opća, pravna i kadrovska služba (opći poslovi, pravni poslovi, kadrovska problematika).

Koncem 2020. Društvo je imalo 24 zaposlenika.

Planiranje

Direktor Društva je u prosincu 2019. izradio Financijski plan poslovanja za 2020. i Plan investicija za 2020., a u travnju 2020. Izmjene Financijskog plana poslovanja za 2020., koje je usvojila Skupština Društva u travnju 2020.

Financijskim planom poslovanja za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 5.013.832,00 kn i rashodi u iznosu od 4.865.700,00 kn. Izmjenama Financijskog plana poslovanja za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 5.406.580,00 kn i rashodi u iznosu od 5.370.350,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 4.633.850,00 kn (vodoopskrba u iznosu od 3.993.400,00 kn i odvodnja u iznosu od 640.450,00 kn) s udjelom od 85,7 % u ukupno planiranim prihodima. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja (plaće) u iznosu od 2.086.100,00 kn s udjelom od 38,8 %, troškove električne energije u iznosu od 900.000,00 kn s udjelom od 16,8 % te troškove amortizacije u iznosu od 845.000,00 kn s udjelom od 15,7 % u ukupno planiranim rashodima.

Planom investicija za 2020. planirane su investicije u vrijednosti od 2.612.500,00 kn, i to za izgradnju odvodnje u Ulici sv. Ivana u vrijednosti od 825.000,00 kn, analizu postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava u vrijednosti od 500.000,00 kn, izgradnju vodoopskrbne mreže uz cestu D33 u vrijednosti od 460.000,00 kn, izgradnju fekalnog kolektora uz cestu D33 u vrijednosti od 425.000,00 kn, nabavu transportnih sredstava u vrijednosti od 200.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za sustav Baljci – Gradac – Otavice u vrijednosti od 125.000,00 kn te izgradnju mreže u naselju Tepljuh – Biočić u vrijednosti od 77.500,00 kn.

U travnju 2021. direktor Društva donio je Izvješće o stanju Društva za 2020., koje sadrži podatke o ostvarenim rezultatima poslovanja (financijski rezultat), završenim investicijama tijekom 2020., investicijama koje su u tijeku, investicijama za koje su izdvojena sredstva iz naknade za razvoj javne vodoopskrbe i odvodnje jedinice lokalne samouprave, investicijama koje su sufinancirale Hrvatske vode te planiranim projektima za 2021. Prema podacima iz navedenog Izvješća, Društvo je za 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 5.995.965,00 kn, ukupne rashode u iznosu od 5.952.675,00 kn te je ostvarena dobit u iznosu od 43.290,00 kn. Za završene investicije u 2020. ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 539.833,00 kn, i to kroz izgradnju kanalizacije uz cestu D33 u vrijednosti od 209.455,00 kn, nabave novog teretnog vozila u vrijednosti od 199.500,00 kn, izgradnju vodovoda Badanj u vrijednosti od 89.693,00 kn, vodovoda uz cestu D33 u vrijednosti od 18.819,00 kn, vodovoda Lišnjak u vrijednosti od 13.866,00 kn te geodetskog elaborata ucrtavanja uređaja za pročišćavanje voda u vrijednosti od 8.500,00 kn. Tijekom 2020. izvršena su ulaganja za investicije u tijeku u vrijednosti od 2.025.035,00 kn, i to kroz izradu cjevovoda Tepljuh – Biočić u vrijednosti od 775.449,00 kn, kanalizacije u tri ulice u vrijednosti od 516.086,00 kn, konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te predstudijom izvodljivosti u vrijednosti od 483.900,00 kn, izrade projektne dokumentacije za vodoopskrbni sustav Baljci u vrijednosti od 125.000,00 kn te kanalizacijskog sustava Zapad 2 u vrijednosti od 124.600,00 kn. Iz naknade za razvoj javne vodoopskrbe i odvodnje jedinice lokalne samouprave financirana je izgradnja u vrijednosti od 650.119,00 kn, i to kroz financiranje izgradnje kanalizacije uz cestu D33 u vrijednosti od 424.504,00 kn, vodovoda uz cestu D33 u vrijednosti od 175.963,00 kn, vodovoda Gradina u vrijednosti od 35.786,00 kn te vodovoda Lišnjak u vrijednosti od 13.866,00 kn.

Hrvatske vode sufinancirale su investicije u vrijednosti od 2.114.843,00 kn, i to kroz financiranje izgradnje cjevovoda Tepljuh – Biočić u vrijednosti od 553.731,00 kn, kanalizacije u tri ulice u vrijednosti od 412.869,00 kn, izradu konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava u vrijednosti od 387.120,00 kn, vodovoda uz cestu D33 u vrijednosti od 276.269,00 kn, kanalizacije uz cestu D33 u vrijednosti od 235.061,00 kn, kanalizacijskog sustava Drniš – Zapad 2 u vrijednosti od 149.793,00 kn te vodoopskrbnog sustava u naselju Baljci u vrijednosti od 100.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je objavilo financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.995.965,00 kn, rashodi u iznosu od 5.952.675,00 kn te dobit u iznosu od 43.290,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	5.288.500,00	5.992.282,00	113,3
1.1.	Prihodi od prodaje	4.702.146,00	5.289.174,00	112,5
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	33.993,00	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	586.354,00	669.115,00	114,1
2.	Financijski prihodi	1.224,00	3.683,00	300,9
	Ukupni prihodi	5.289.724,00	5.995.965,00	113,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 5.289.174,00 kn ili 88,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 706.791,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 587.028,00 kn ili 12,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovne cijene vodnih usluga u fiksnom i varijabilnom dijelu te uvođenja fiksnog dijela osnovne cijene pročišćavanja otpadnih voda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 5.289.174,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 5.030.948,00 kn (od pružanja usluga prodaje vode u iznosu od 4.323.332,00 kn i od usluga odvodnje u iznosu od 707.616,00 kn), od izvedbe priključaka u iznosu od 148.269,00 kn te druge prihode od prodaje u iznosu od 109.957,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga prodaje vode odnose se na prihode ostvarene od krajnjih korisnika vodnih usluga u iznosu od 3.869.371,00 kn te od drugih javnih isporučitelja vodnih usluga u iznosu od 453.961,00 kn.

Prihodi od usluga odvodnje odnose se na prihode od pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 550.992,00 kn i skupljanja otpadnih voda u iznosu od 156.624,00 kn.

Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe na području Grada Drniša i Općine Ružić. Usluge javne odvodnje pružaju se samo za područje Grada Drniša. Cijene vodnih usluga tijekom 2020. obračunavane su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz travnja 2019. te Odluke o cijeni vodnih usluga iz veljače 2020. (u primjeni od 1. travnja 2020.), kojima su određene vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području, cijena (tarifa vodne usluge), način obračuna i plaćanja usluge te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge.

Cijena vodne usluge sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela. Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz travnja 2019., fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za korisnike stambenih i poslovnih prostora utvrđen je, ovisno o veličini profila priključka, u iznosima od 20,50 kn, 53,00 kn i 105,00 kn te za socijalno ugrožene građane u iznosu od 12,30 kn po korisniku mjesečno. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe za korisnike stambenih prostora iznosi 4,47 kn/m³, za korisnike poslovnih prostora 6,92 kn/m³ i za socijalno ugrožene građane 2,68 kn/m³. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge skupljanja otpadnih voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 1,21 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 0,73 kn/m³. Varijabilni dio osnovne cijene pročišćavanja otpadnih voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 3,61 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 2,17 kn/m³.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga iz veljače 2020. (u primjeni od 1. travnja 2020.), fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga za korisnike stambenih i poslovnih prostora utvrđen je, ovisno o veličini profila priključka, u iznosima od 23,32 kn, 55,82 kn i 107,82 kn te za socijalno ugrožene građane u iznosu od 13,99 kn po korisniku mjesečno. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge javne vodoopskrbe za korisnike stambenih prostora iznosi 4,81 kn/m³, za korisnike poslovnih prostora 7,45 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 2,89 kn/m³. Varijabilni dio osnovne cijene vodne usluge skupljanja otpadnih voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 1,21 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 0,73 kn/m³. Fiksni dio osnovne cijene pročišćavanja otpadnih voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 7,70 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 4,62 kn/m³. Varijabilni dio osnovne cijene pročišćavanja otpadnih voda za korisnike stambenih i poslovnih prostora iznosi 3,61 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 2,17 kn/m³.

Cijena vodne usluge koju plaćaju socijalno ugroženi građani određuje se u skladu s odredbama članka 44. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima je, između ostalog, propisano da se cijena vodne usluge koju plaćaju socijalno ugroženi građani ne može utvrditi u visini većoj od 60,0 % od cijene vodne usluge koju plaćaju korisnici vodnih usluga koji nisu socijalno ugroženi.

Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19 i 138/20), jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. Društvo na računima umanjuje cijenu za socijalno ugrožene građane na temelju evidencije nadležnog centra za socijalnu skrb.

Korisnicima vodnih usluga cijena vodne usluge obračunava se mjesečno, prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru. Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod Društva, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (korisnici koji su priključeni na sustav javne odvodnje s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda plaćaju naknadu u iznosu od 0,27 kn/m³, dok korisnici koji nisu priključeni na spomenuti sustav plaćaju naknadu u iznosu od 1,35 kn/m³), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj (korisnici stambenih prostora i socijalno ugroženi građani plaćaju naknadu u iznosu od 0,87 kn/m³, a korisnici poslovnih prostora u iznosu od 2,09 kn/m³), koja je prihod Društva.

Prihodi od pružanja usluga prodaje vode ostvareni od drugih javnih isporučitelja vodnih usluga u iznosu od 453.961,00 kn odnose se na isporuku vode komunalnim društvima s područja dviju jedinica lokalne samouprave (gradova Šibenik i Split). Društvo i komunalno društvo na području Grada Šibenika zaključili su u srpnju 2002. ugovor o isporuci vode, kojim je utvrđeno da će Društvo isporučivati vodu za potrebe dijela Općine Unešić po cijeni od 1,95 kn/m³, dok je dodatkom ugovora iz srpnja 2003. cijena promijenjena te iznosi 1,5 kn/m³. Društvo i komunalno društvo na području Grada Splita zaključili su u srpnju 2006. ugovor o isporuci vode, kojim je utvrđeno da će Društvo isporučivati vodu za potrebe dijela Općine Muć po cijeni od 4,10 kn/m³, dok je privremenom odlukom Vijeća za vodne usluge iz rujna 2020. cijena promijenjena te iznosi 1,75 kn/m³.

Prihodi od izvedbe priključaka u iznosu od 148.269,00 kn odnose se na prihode od priključaka na javnu vodovodnu mrežu u iznosu od 143.466,00 kn, od privremenih priključaka u iznosu od 2.456,00 kn, od razdvajanja vodomjera u iznosu od 1.347,00 kn te prihode od priključaka na javnu kanalizacijsku mrežu u iznosu od 1.000,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva prema Cjeniku usluga iz studenoga 2014.

Drugi prihodi od prodaje u iznosu od 109.957,00 kn odnose se na druge prihode od usluga u iznosu od 100.952,00 kn (prihodi od Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za korištenje i zaštitu voda), prihode od isključenja s vodovodne mreže i uključenja na vodovodnu mrežu u iznosu od 6.200,00 kn, prihode od usluga prihvata otpadnih voda na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda (zbrinjavanje otpadnih voda) u iznosu od 2.505,00 kn te prihode od izdavanja suglasnosti za vodu u iznosu od 300,00 kn.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga za vlastite potrebe odnose se na utrošak materijala u iznosu od 21.673,00 kn i trošak rada u iznosu od 12.320,00 kn u okviru investicije u vodovod Badanj.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 669.115,00 kn, a u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od državnih potpora (odgođeni prihodi priznati u visini obračunane amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) u iznosu od 616.681,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 3.683,00 kn, a odnose se na prihode od redovnih i zateznih kamata.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	6.044.633,00	5.952.601,00	98,5
1.1.	Materijalni troškovi	1.983.286,00	2.187.015,00	110,3
1.2.	Troškovi osoblja	2.079.274,00	2.035.320,00	97,9
1.3.	Amortizacija	841.000,00	1.177.559,00	140,0
1.4.	Drugi troškovi	422.358,00	516.425,00	122,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	718.715,00	36.282,00	5,0
2.	Financijski rashodi	192,00	74,00	38,5
	Ukupno	6.044.825,00	5.952.675,00	98,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 2.187.015,00 kn ili 36,7 %, troškovi osoblja u iznosu od 2.035.320,00 kn ili 34,2 % te amortizacije u iznosu od 1.177.559,00 kn ili 19,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi, financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 552.781,00 kn ili 9,3 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 2.187.015,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.659.682,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 527.333,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na energiju i gorivo za proizvodnju u iznosu od 1.017.996,00 kn, sirovine i materijal u iznosu od 527.616,00 kn (vodomjerila, vodomjerna okna, vodovodne cijevi, vodovodni materijal, klor i natrijev hipoklorit, željezov klorid i polielektroliti, kivetni testovi, pomoćni materijal i zaštitna sredstva), sitni inventar i autogume u iznosu od 59.548,00 kn, uredski materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 33.069,00 kn, gorivo za službena vozila u iznosu od 13.327,00 kn te rezervne dijelove i materijal za održavanje u iznosu od 8.126,00 kn.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 527.333,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja vodovodne mreže u iznosu od 210.132,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 62.562,00 kn, intelektualne usluge (javnobilježničke usluge, usluge revizije, sudskog vještaka i konzultantske usluge) u iznosu od 56.155,00 kn, usluge kontrole (tehničke inspekcije) u iznosu od 45.231,00 kn, informatičke usluge (održavanje programa poslovnog informacijskog sustava) u iznosu od 34.180,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 32.675,00 kn, usluge održavanja i servisa vozila u iznosu od 26.293,00 kn, zaštite na radu u iznosu od 24.719,00 kn, registracije prijevoznih sredstava u iznosu od 20.595,00 kn, reprezentacije u iznosu od 3.253,00 kn, grafičke usluge tiska i uveza u iznosu od 2.734,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu od 2.355,00 kn i druge usluge u iznosu od 6.449,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 2.035.320,00 kn, a odnose se na rashode za netoplaće zaposlenika u iznosu od 1.345.154,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 420.208,00 kn i doprinosa na plaće u iznosu od 269.958,00 kn.

Prosječna najviša brutoplaća tijekom 2020. iznosila je 8.827,00 kn, a najniža 4.199,00 kn, dok je prosječna najviša netoplaća iznosila 6.821,00 kn, a najniža 3.360,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.177.559,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava primjenom linearne metode u visini porezno dopuštenih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20). Odluka o promjeni računovodstvene procjene vijeka upotrebe imovine donesena je u veljači 2015., kojom je vijek uporabe građevinskih objekata procijenjen na 100 godina, crpna postrojenja na 40, vozila na 20, računalna oprema na četiri i alati na deset godina. Obračun amortizacije imovine nakon navedene odluke raspoređen je na ostatak neamortizirane vrijednosti imovine prema preostalim godinama vijeka upotrebe za svaki objekt pojedinačno. U prosincu 2020. donesena je Odluka o promjeni procjene vijeka uporabe dugotrajne imovine, kojom je promijenjen vijek uporabe vozila od jedne do pet godina ovisno o vremenu nabave te računalne opreme i računalnog softvera na dvije godine. Odluka se primjenjuje od siječnja 2020.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 516.425,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 351.514,00 kn (od čega su značajnije za prehranu, prijevoz na posao i s posla, božićnice, nagrade za radne rezultate i regres za godišnji odmor), troškove platnog prometa u iznosu od 61.087,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba od posljedica nesretnog slučaja u iznosu od 36.267,00 kn te naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 32.250,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 36.282,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za otpis potraživanja (za utužena potraživanja za koja su donesene odluke o osobnim stečajevima korisnika) u iznosu od 20.142,00 kn i gubitak od prodaje dugotrajne imovine koja nije amortizirana (neispravno vozilo prodano kao automobilski otpad) u iznosu od 7.967,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 74,00 kn odnose se na zatezne kamate.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 60.973.656,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	58.039.340,00	60.973.656,00	105,1
1.	Dugotrajna imovina	51.985.061,00	53.434.741,00	102,8
1.1.	Nematerijalna imovina	46.965,00	496.481,00	1 057,1
1.2.	Materijalna imovina	51.937.584,00	52.938.260,00	101,9
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	512,00	0,00	-
2.	Kratkotrajna imovina	6.054.279,00	7.538.915,00	124,5
2.1.	Zalihe	327.103,00	317.473,00	97,1
2.2.	Potraživanja	1.850.166,00	2.080.135,00	112,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	20.000,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	3.877.010,00	5.121.307,00	132,1
II.	Pasiva	58.039.340,00	60.973.656,00	105,1
1.	Kapital i rezerve	17.629.974,00	17.673.264,00	100,2
2.	Dugoročne obveze	1.050,00	2.880,00	274,3
3.	Kratkoročne obveze	1.138.587,00	1.965.383,00	172,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	39.269.729,00	41.332.129,00	105,3

Vrijednost imovine koncem 2020. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 2.934.316,00 kn ili 5,1 %. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 53.434.741,00 kn i kratkotrajnu imovinu u vrijednosti od 7.538.915,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 2.570.146,00 kn ili 6,0 %, najvećim dijelom zbog stavljanja u uporabu vodovoda i kanalizacije uz cestu D33.

Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 52.938.260,00 kn i nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 496.481,00 kn.

Materijalna imovina se u najvećem dijelu odnosi na građevinske objekte u vrijednosti od 45.646.194,00 kn i imovinu u pripremi u vrijednosti od 3.380.425,00 kn. Građevinski objekti se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 21.238.096,00 kn, cjevovod Miočić – Biočić u vrijednosti od 3.276.584,00 kn, vodospremu Čikola – Kljaci u vrijednosti od 2.471.330,00 kn, kanalizacijski sustav uz državnu cestu D33 u vrijednosti od 2.097.344,00 kn, kanalizacijski sustav Grada Drniša u vrijednosti od 1.940.972,00 kn, vodospremu Čikola u vrijednosti od 1.866.241,00 kn, crpnu stanicu Čikola u vrijednosti od 1.589.704,00 kn te vodospremu Runješa u vrijednosti od 1.463.540,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi je cjevovod Tepljuh – Biočić u vrijednosti od 822.249,00 kn, kanalizacija u Ulici sv. Ivana u vrijednosti od 516.085,00 kn, dokumentacija za vodoopskrbu Mirlović Polje – Drvenjak u vrijednosti od 295.506,00 kn te projekt za visokotlačnu (*booster*) stanicu u vrijednosti od 233.112,00 kn.

Nematerijalna imovina se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi za izradu konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te predstudijom izvodljivosti u iznosu od 483.900,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 5.121.307,00 kn, potraživanja u iznosu od 2.080.135,00 kn, zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 317.473,00 kn te kratkotrajnu financijsku imovinu (dani zajam nevezanom trgovačkom društvu) u iznosu od 20.000,00 kn. Novac u banci i blagajni odnosi se na novac u banci u iznosu od 5.120.341,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 1.098,00 kn te negativno stanje (potraživanje) od inkasatora u ukupnom iznosu od 132,00 kn. Novac u banci nalazi se na redovnom računu za poslovanje u iznosu od 3.716.138,00 kn, prijelaznim računima za naknadu za razvoj jedinica lokalne uprave u iznosu od 1.400.126,00 kn (za Grad Drniš u iznosu od 951.682,00 kn i Općinu Ružić u iznosu od 448.444,00 kn) te prijelaznom računu (za naplatu vode) u iznosu od 4.077,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 2.080.135,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 229.969,00 kn ili 12,4 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.935.157,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu od 140.319,00 kn, od zaposlenika u iznosu od 47,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 4.612,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca koja se odnose na potraživanja za vodne usluge u iznosu od 1.742.671,00 kn (od čega se 406.332,00 kn odnosi na potraživanja u sporu i za troškove iz sporova) i potraživanja za druge usluge u iznosu od 192.486,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 120.319,00 kn). Društvo je s dužnicima provelo usklađenje podataka o potraživanjima. Na 31. prosinca 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 1.199.323,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca. Tijekom 2020. dužnicima su upućivane obavijesti o stanju duga pri ispostavljanju računa za obavljene usluge, redovito su upućivane opomene te su pokrenuta 184 ovršna postupka. Od ukupno iskazanih potraživanja, do konca listopada 2021. naplaćeno je 1.692.371,00 kn ili 81,4 %.

Zalihe se odnose na sirovine i materijal, iskazuju se po trošku nabave, a obračun utroška po metodi prosječnih cijena. Društvo ima ustrojenu evidenciju sirovina i materijala.

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na dani zajam drugom trgovačkom društvu koji je uz kamate vraćen tijekom 2021.

Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 14.780.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 2.846.793,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 43.290,00 kn te revalorizacijske rezerve u iznosu od 3.181,00 kn. Dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit odlukom Skupštine Društva iz svibnja 2021.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2020., obveze su iskazane u iznosu od 1.968.263,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 1.965.383,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 2.880,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 828.626,00 kn ili 72,7 %. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.200.310,00 kn, obveze za obračunane naknade za korištenje voda u iznosu od 431.418,00 kn i za zaštitu voda u iznosu od 114.137,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 137.935,00 kn (vrijednosno najznačajnije su za plaće za prosinac u iznosu od 116.233,00 kn), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 63.848,00 kn (vrijednosno najznačajnije su za doprinose iz i na plaće u iznosu od 56.402,00 kn) te obveze za jamčevine za ozbiljnost ponude u iznosu od 17.735,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljaču teleoperateru u vezi s nabavljenim mobilnim uređajima na rate putem pretplate. Koncem 2020. dospjele su ukupne obveze u iznosu od 612.986,00 kn. Do konca listopada 2021. podmirene su obveze u cijelosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 41.332.129,00 kn, što je 2.062.400,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode budućih razdoblja, a vrijednosno su značajniji od primljenih potpora od Hrvatskih voda i jedinica lokalne samouprave u iznosu od 36.846.041,00 kn te obračunane naplaćene naknade za razvoj u iznosu od 4.434.459,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društva, primljene potpore priznaju se u prihode, sukladno računovodstvenoj politici državnih potpora, u visini amortizacije za aktiviranu komunalnu infrastrukturu izgrađenu iz sredstava državnih potpora.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u travnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obuhvaća Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31. prosinca 2020., Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. U okviru isticanja pitanja navodi se da se skreće pozornost na Bilješku 11. uz financijske izvještaje, koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva te da mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Također, neovisni revizor obavio je reviziju Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. i Prikaza troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10) za 2020. te je dao pozitivno mišljenje.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 28. listopada 2021. do 14. ožujka 2022.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
5. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
6. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
7. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
10. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
11. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
13. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, članak 38. (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19)

14. Zakon o trgovačkim društvima
15. Zakon o računovodstvu
16. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
19. Pravilnik o radu Društva (prosinac 2014.)
20. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova (srpanj 2014.)
21. Društveni ugovor o osnivanju Društva (lipanj 2014.)
22. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve, gubici vode te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na reprezentaciju i nagrade za radne rezultate, gubitke vode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Nepravilnost utvrđena u sustavu unutarnjih kontrola odnosi se na dostavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata jedinicama lokalne samouprave.

Društvo je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020. dostavilo Gradu Dрниšu, koji ima najveći udjel u vlasništvu Društva, radi provjere njihova sadržaja, ali presliku dostavljene dokumentacije nije dostavilo svim ostalim jedinicama lokalne samouprave (općine Ružić i Promina) koje imaju udjele u vlasništvu Društva.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Prema odredbi članka 35., stavka 10. navedenog Zakona, predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 31. ožujka tekuće godine, onoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave koja ima najveći udio u vlasništvu trgovačkog društva dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte iz članka 34., stavka 4. navedenog Zakona za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja, a svim ostalim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju udjele u vlasništvu dostavljaju na znanje presliku dostavljene dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge propisane akte svim jedinicama lokalne samouprave koje imaju udjele u vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju da dostavlja Izjavu o fiskalnoj odgovornosti svim jedinicama lokalne samouprave koje imaju udio u vlasništvu Društva, a ne samo Gradu Drnišu.*

2. Planiranje

2.1. Skupština Društva je u travnju 2020. donijela Financijski plan poslovanja za 2020. i Izmjene Financijskog plana poslovanja za 2020. Financijskim planom poslovanja za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 5.013.832,00 kn i rashodi u iznosu od 4.865.700,00 kn, a Izmjenama Financijskog plana poslovanja za 2020. prihodi u iznosu od 5.406.580,00 kn i rashodi u iznosu od 5.370.350,00 kn.

Društvo je u 2020. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 5.995.965,00 kn, što je 589.385,00 kn ili 10,9 % više od plana, te ukupne rashode u iznosu od 5.952.675,00 kn, što je 582.325,00 kn ili 10,8 % više od plana, te je ostvaren dobitak u poslovanju u iznosu od 43.290,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda u odnosu na planirane odnose se na prihode od prodaje vode domaćinstvima koji su 220.524,00 kn ili 13,2 % veći te prihode od fiksnog dijela vodne usluge za domaćinstva koji su 105.488,00 kn ili 9,3 % veći. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda u odnosu na planirane odnose se na troškove amortizacije koji su veći za 332.559,00 kn ili 39,4 % od planiranih te trošak vodovodnog materijala koji je veći za 175.616,00 kn ili 50,0 % od planiranog. Društvo nije donijelo izmjene i dopune Financijskog plana za 2020., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane.

Direktor Društva donio je Izvješće o stanju Društva za 2020., koje sadrži podatke o ostvarenim rezultatima poslovanja (financijski rezultat) te podatke o završenim investicijama tijekom 2020., investicijama koje su u tijeku, investicijama za koje su izdvojena sredstva iz naknade za razvoj javne vodoopskrbe i odvodnje jedinice lokalne samouprave, investicijama koje su sufinancirale Hrvatske vode te planiranim projektima za 2021. U okviru navedenog Izvješća nije prikazan pregled ostvarenja Financijskog plana poslovanja, odnosno struktura planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama te je otežano praćenje ostvarenja plana i pravodobno donošenje poslovnih odluka.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Nadalje, preporučuje u izvješću o stanju Društva prikazati pregled ostvarenja financijskog plana poslovanja, odnosno strukturu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po vrstama.

2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju o izmjenama financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na evidentiranje rashoda za reprezentaciju, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje rashoda za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 3.253,00 kn. Odnose se na usluge konzumacije jela i pića u ugostiteljskim objektima te nabavu hrane i pića u prodavaonicama. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju usluga, ali ne sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije, odnosno aktivnosti na koje se navedeni rashodi odnose.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu, prema kojima, knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, koje moraju nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja, odnosno na temelju računa koji sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha utroška i osobe koje su koristile usluge reprezentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Izvanbilančni zapisi

U 2020. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije, bjanko-zadužnice i jamstvo u novcu) u ukupnom iznosu od 649.211,00 kn, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisana je obveza sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Društvo je u 2021. u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru izvanbilančnih zapisa važeće primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (bankarske garancije i bjanko-zadužnice) u ukupnom iznosu od 554.393,00 kn.

– Popis imovine i obveza

Direktor je u prosincu 2020. donio odluke o popisu imovine i obveza Društva sa stanjem na 31. prosinca 2020. Povjerenstva za popis obavila su popis imovine i obveza i sastavila izvještaje o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena imovina (softver, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar, transportna sredstva, materijalna imovina u pripremi, ulaganja u nekretnine, sirovine i materijal, potraživanja, dani zajmovi te novčana sredstva na računima u banci i u blagajni) u vrijednosti od 10.637.403,00 kn i obveze u iznosu od 1.950.529,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Nematerijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 483.900,00 kn, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije, bjanko-zadužnice i jamstvo u novcu) u iznosu od 649.211,00 kn te dugoročne obveze u iznosu od 17.735,00 kn nisu popisani. U popisnim listama dugotrajne materijalne imovine u upotrebi, postrojenja i opreme te alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iskazana je imovina u količinama i jedinicama mjere, a za sirovine i materijal u skladištu te sitni inventar i autogume iskazana je imovina u količinama, jedinicama mjere te pojedinačnim nabavnim cijenama, a nije iskazana vrijednost u novcu, koja je u poslovnim knjigama iskazana za dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti od 44.460.978,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 2.889.914,00 kn, alat, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 1.013.519,00 kn te sirovine i materijal u skladištu u vrijednosti od 317.473,00 kn. Također, popisom je vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine utvrđena u iznosu od 27.040,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 12.581,00 kn.

Popisom imovine popisane su građevine, postrojenja, nekretnine u pripremi i potraživanja u vrijednosti od 5.468.767,00 kn te obveze u iznosu od 1.950.529,00 kn. Uz zapisnik Povjerenstva nije priložen popis građevina, postrojenja, nekretnina u pripremi, potraživanja i obveza po vrstama i dospelju, nego su popisani u ukupnom iznosu prema stanju u poslovnim knjigama. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 3.2. *U odnosu na evidentiranje rashoda za reprezentaciju, Društvo se očitovalo da prihvaća nalog da na poleđini svakog računa reprezentacije navede naziv poslovnog partnera koji je ugošćen te opis sadržaja poslovnog događaja. U vezi s izvanbilančnim zapisima, navodi da ih je evidentiralo koncem 2021.*

Nadalje, u vezi s popisom imovine i obveza, navodi da prihvaća nalog da se popis imovine i obveza obavlja sukladno Zakonu o računovodstvu te napominje da se za 2021. obavio cjelokupan popis imovine i obveza, uključujući imovinu u pripremi i izvanbilančne zapise.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.952.675,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na materijalne troškove u iznosu od 2.187.015,00 kn ili 36,7 %, troškove osoblja u iznosu od 2.035.320,00 kn ili 34,2 % i amortizaciju u iznosu od 1.177.559,00 kn ili 19,8 % ukupnih ostvarenih rashoda. Propusti se odnose na nagrade za radne rezultate i naknade članovima Nadzornog odbora.

– Nagrade za radne rezultate

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 49.050,00 kn. Za siječanj, veljaču i ožujak 2020. isplaćeno je 416,66 kn po radniku na temelju Odluke o isplati nagrade za radne rezultate, koju je donio direktor Društva u travnju 2019. Nadalje, za listopad 2020. isplaćeno je 1.000,00 kn po radniku na temelju Odluke o isplati nagrade za radne rezultate, koju je donio direktor Društva u studenome 2020.

U odlukama o isplati nagrade za radne rezultate, Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina naknade za ostvarene radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje 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.

– Naknade članovima Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 32.250,00 kn. Isplaćivane su na temelju Odluke o visini mjesečne novčane naknade članovima Nadzornog odbora Društva iz studenoga 2013., prema kojoj članovima Nadzornog odbora za njihov rad pripada mjesečna novčana naknada u brutoiznosu od 500,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti naknade za rad članova Nadzornog odbora na način da se navedene naknade isplaćuju po održanoj sjednici.

4.2. U vezi s nagradama za radne rezultate, Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da će utvrditi nove kriterije za vrednovanje i nagrađivanje zaposlenika. Nadalje, navodi da prihvaća preporuku u vezi s naknadama članovima Nadzornog odbora te da će direktor Društva izvijestiti Skupštinu Društva o preporukama Državnog ureda za reviziju.

5. Gubici vode

- 5.1. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 1 747 812 m³ vode, isporučeno je 748 500 m³ vode (480 583 m³ domaćinstvima i gospodarstvu te 267 917 m³ drugim isporučiteljima vodnih usluga), a gubici u vodovodnoj mreži bili su 999 312 m³ ili 57,2 % ukupno zahvaćene vode.

U cilju smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za izradu konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Društva s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja te predstudijom izvodljivosti, nakon čega je u lipnju 2020. s odabranom zajednicom ponuditelja zaključen ugovor za nabavu usluga u vrijednosti od 826.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Predmet nabave sadrži analizu postojećeg stanja vodoopskrbnog sustava, izradu hidrauličkog matematičkog modela s kalibriranjem, utvrđivanje nultog stanja prema IWA metodologiji i izradu idejnog rješenja za zoniranje sustava (DMA zone) u svrhu nadzora i balansiranja sustava te izradu studije izvodljivosti. Za izradu recenzije konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Društva s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja te predstudijom izvodljivosti, Društvo je u listopadu 2020. s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor za nabavu usluge u vrijednosti od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Hrvatske vode i Društvo su u ožujku 2020. zaključili Ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj za nabavu usluga u vrijednosti od 500.000,00 kn.

Iako je Društvo poduzimalo aktivnosti za smanjivanje gubitaka vode, gubici su i dalje neprihvatljivo visoki. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju da i dalje poduzima aktivne mjere za smanjenje gubitaka vode.*

6. Javna nabava

- 6.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. te Izjava o nepostojanju sukoba interesa. Postupke nabave velike i male vrijednosti Društvo provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave prema navedenom Pravilniku.

Za 2020. doneseni su Plan nabave te dvije izmjene i dopune Plana nabave, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.564.999,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove iznosila je 2.722.635,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 1.086.771,00 kn, roba 1.026.883,00 kn te radova 608.981,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeni su otvoreni postupci javne nabave u vrijednosti od 3.384.587,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na izvođenja radova odnosi 1.480.729,00 kn, pružanje usluga 1.225.400,00 kn i isporuku roba 678.458,00 kn.

Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., određeno je da za nabavu roba, radova i usluga do iznosa procijenjene vrijednosti do 30.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Društvo može zatražiti ponudu jednog ili više gospodarskih subjekata, a jednake ili veće od 30.000,01 kn zatražiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata. Iznimno, u slučaju žurnosti, zbog tehničkih ili drugih opravdanih razloga te ako na tržištu u trenutku nabave robe, radova i usluga nema tri gospodarska subjekta koji isporučuju robu, izvode radove ili pružaju usluge koja je predmet nabave, Društvo može iz razloga svrsishodnosti i ekonomičnosti zatražiti dostavu ponuda od manjeg broja gospodarskih subjekata. Kriterij odabira je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Poziv na dostavu ponuda može se objaviti na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Rok za podnošenje ponuda iznosi u pravilu najmanje pet dana od dana zaprimanja poziva na dostavu ponuda gospodarskom subjektu, odnosno od dana objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva. Iznimno, rok za dostavu ponuda može biti i kraći od pet dana u slučaju žurnosti, pod uvjetom da je kraći rok po ocjeni stručnog povjerenstva objektivno dovoljan za dostavu ponuda.

Nepravilnosti se odnose na provedbu postupaka nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima pregledana su tri postupka javne nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 2.985.187,00 kn ili 88,2 % ukupne vrijednosti javne nabave. Odnose se na izgradnju vodoopskrbnog sustava Biočić – Tepljuh u vrijednosti od 1.480.729,00 kn, izradu konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava Društva s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te predstudijom izvodljivosti u vrijednosti od 826.000,00 kn i nabavu električne energije u vrijednosti od 678.458,00 kn. Također, pregledana su tri postupka jednostavne nabave roba i radova ukupne vrijednosti od 891.687,00 kn ili 32,8 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave. Odnose se na radove na odvodnji u ulici Put sv. Ivana u Gradu Drnišu u vrijednosti od 492.191,00 kn, nabavu vodomjera u vrijednosti od 199.996,00 kn te nabavu novog teretnog vozila (sandučar s duplom kabinom) u vrijednosti od 199.500,00 kn. U pregledanim postupcima javne i jednostavne nabave nisu utvrđene nepravilnosti.

Planom nabave za 2020. planirana je nabava goriva za vozila u vrijednosti od 110.000,00 kn, usluge kontrole pitke i otpadne vode u vrijednosti od 70.000,00 kn i uredskog materijala u vrijednosti od 30.000,00 kn, provođenjem postupaka jednostavne nabave.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 30.000,00 kn Društvo može zatražiti ponudu jednog ili više gospodarskih subjekata, dok će za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 30.000,01 kn Društvo zatražiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Za 2020. nabavljeni su goriva za vozila u vrijednosti od 75.905,00 kn, uredski materijal u vrijednosti od 31.130,00 kn te usluge kontrole pitke i otpadne vode u vrijednosti od 45.231,00 kn, bez provedbe postupaka nabave propisanih Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku, Društvo je trebalo zatražiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sadrži podatke o Društvu i o provedenom postupku javne nabave u 2018. te o provedenim postupcima javne nabave za 2019., 2020. i 2021. U Registru za 2020. iskazana je ugovorena jednostavna nabava u vrijednosti od 1.674.423,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U navedenom iznosu nije sadržana vrijednost jednostavne nabave za predmete nabave nabavljene putem narudžbenica. Društvo nema podataka o vrijednosti nabave putem narudžbenica. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te je obavezan registar ugovora 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 slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

6.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju da će provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave. Nadalje, u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u Očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju da se u njemu navedu svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2006.	Pravilno evidentirati troškove amortizacije u poslovnim knjigama te uskladiti vrijednost sitnog inventara i autoguma u uporabi i ispravke vrijednosti sitnog inventara i autoguma.	-	provedeno
2.		2006.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	nije provedeno
3.		2006.	Iskazati podatke u financijskim izvještajima prema stvarnim podacima.	-	provedeno
4.	Planiranje	2006.	Donijeti financijski plan od strane nadležnog tijela u skladu s odredbama općih akata Društva.	-	provedeno
5.	Potraživanja	2006.	Utvrditi realnost naplate potraživanja, poduzimati potrebne mjere naplate za nenaplaćena potraživanja te pravodobno prikupiti prihode u poslovnoj godini na koju se odnose.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2006.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća status naloga Državnog ureda za reviziju iz prošle revizije.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Martina Jerković	predsjednica od 4. lipnja 2018.
Ante Gverić	zamjenik predsjednice od 4. lipnja 2018. do 30. lipnja 2021.
Mile Goreta	član od 30. lipnja 2021.
Ana Strunje	član od 4. lipnja 2018.
Boško Čavala	član od 4. lipnja 2018.
Tomislav Galić	predstavnik radnika od 4. lipnja 2018.

2. Uprava:

Davor Jakelić	direktor od 30. srpnja 2016.
---------------	------------------------------