



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/21-07/24
URBROJ: 613-15-22-11
Zadar, 3. svibnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod d.o.o.,
Zadar
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala 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 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 Društva za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), 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.

- Popis imovine i obveza za 2020. je obavljen, ali ne na propisani način. Uz zapisnik Povjerenstva za popis osnovnih sredstava, između ostalog, priložen je popis materijalnih i nematerijalnih ulaganja. Zapisnikom Povjerenstva utvrđena je vrijednost ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 2.785.996,00 kn, dok je u glavnoj knjizi i knjizi imovine iskazana u vrijednosti od 1.466.077,00 kn, odnosno manje za 1.319.919,00 kn. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza u dijelu koji se odnosi na materijalna i nematerijalna ulaganja obavljen formalno, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je, osim utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 2. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Financijski izvještaji u kojoj su opisane činjenice u vezi s naplatom potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na dugoročna potraživanja od trgovačkog društva Vodovod i odvodnja d.o.o., Benkovac za isporučenu vodu u vodovodni sustav na području Grada Benkovca u iznosu od 6.877.583,00 kn. Društvo je poduzimalo aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja, ali ona su i dalje vrijednosno značajna (početkom 2020. iznosila su 9.055.376,00 kn, a vrijednosno usklađenje u 2020. iznosilo je 881.793,00 kn). S obzirom na visok rizik mogućnosti naplate tih potraživanja (spomenuto trgovačko društvo posluje s gubitkom), mogući su daljnji gubici Društva kao posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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.

- Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Također, nije donijelo višegodišnji program gradnje kojim bi se definirali pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije. Društvo je donijelo Financijski plan, a nije donijelo poslovni plan. (točka 1. Nalaza)
- Gubitak vode u vodovodnoj mreži u 2020. bio je 20 748 313 m³ ili 69,7 %. Prema podacima Društva, gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2018. bili su 66,0 %, a u 2019. bili su 67,0 %.

U cilju smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je provelo otvoreni postupak nabave za izradu Sustava upravljanja gubicima vode, nakon čega je u studenome 2018. s trgovačkim društvom zaključen okvirni sporazum na rok od dvije godine. Vrijednost ugovorenih radova je 19.802.712,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je u studenome 2018. zaključilo prvi godišnji ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti od 1.773.651,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U prosincu 2019. zaključen je dodatak okvirnom sporazumu, kojim se uvode podugovaratelji. Radovi su izvedeni i obračunani u iznosu od 316.665,00 kn. Iako je Društvo poduzimalo radnje kako bi smanjilo gubitke vode, oni su i dalje neprihvatljivo visoki. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. (točka 3. 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 u rujnu 1996. na temelju Društvenog ugovora. U kolovozu 2020. Skupština Društva donijela je Odluku o izmjeni Društvenog ugovora zbog usklađenja 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 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). Temeljni kapital iznosi 159.483.800,00 kn. Osnivači Društva su 16 jedinica lokalne samouprave s područja Zadarske županije, od kojih Grad Zadar sa 71,2 %, a Grad Nin te općine Bibinje, Galovac, Kali, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Preko, Privlaka, Ražanac, Sali, Starigrad, Sukošan, Vrsi i Zemunik Donji s 28,8 % poslovnog udjela. Sjedište Društva je Špire Brusine 17, Zadar.

Djelatnost Društva je javna vodoopskrba (zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i njihovo kondicioniranje te isporuka do krajnjega korisnika ili do drugog isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te održavanje i upravljanje tim građevinama ili na drugi način (cisternama, vodonoscima i sl.)), ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje priključaka te umjeravanje vodomjera. Ukupna duljina vodoopskrbne mreže je približno 1 542 km. Društvo upravlja vodoopskrbnim sustavom koji opskrbljuje 115 000 stanovnika, a tijekom ljetnih mjeseci i do 200 000 stanovnika. U 2020. Društvo je isporučilo približno 9 007 513 m³ pitke vode. Vodoopskrbni sustav obuhvaća regionalni sustav s vodozahvatima u desnom zaobalju rijeke Zrmanje, u Bokanjačkom blatu i Ninu, i lokalne sustave s manjim lokalnim zahvatima (Starigrad, Žman na Dugom otoku i Kaštel Žegarski). Putem regionalnog sustava zahvaća se voda iz četiri bunara (Bunari 4 i 5, Jezerce i Boljkovac), dva izvora (desnoobalni izvori rijeke Zrmanje i Golubinka) i izravno iz rijeke Zrmanje (površinski zahvat na lokaciji Berberovog buka koji se koristi tijekom ljetnih mjeseci). U sustavu vodoopskrbe nalazi se 45 vodosprema i prekidnih komora ukupne zapremine 46 761 m³ te 28 crpnih i precrpnih stanica ukupnog instaliranog kapaciteta oko 3 200 l/s.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine predstavnici osnivača ovlašteni za zastupanje. Nadzorni odbor ima pet članova. Upravu čini direktor kojeg odlukom imenuje i opoziva Skupština. U 2020., kao i u vrijeme obavljanja revizije, direktor je Tomislav Matek, dipl. ing. građ.

Rad Društva organiziran je podjelom na organizacijske cjeline: Ured direktora, pet sektora (Sektor pravnih i općih poslova, Sektor crpljenja vode, Sektor tehničkih poslova, Sektor za nadzor i kontrolu kvalitete vode i Sektor ekonomsko-financijskih poslova) te dva odjela (Odjel za EU fondove i investicije te Odjel nabave). Početkom 2020. Društvo je imalo 296, a koncem godine 294 zaposlenika.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2021. Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), prema kojoj je Društvo preuzimatelj na uslužnom području 30, koje obuhvaća gradove Nin, Obrovac i Zadar te općine Bibinje, Galovac, Gračac, Jasenice, Kali, Kukljica, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Preko, Privlaka, Ražanac, Sali, Starigrad, Sukošan, Škabrnja, Vir, Vrsi i Zemunik Donji u Zadarskoj županiji. Također, obuhvaća i naselje Štikada iz Općine Lovinac u Ličko-senjskoj županiji. Novom Uredbom o uslužnim područjima mijenja se područje na kojem Društvo obavlja usluge javne vodoopskrbe.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je 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. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. U cilju osiguranja dobrog financijskog upravljanja, Društvo je svoje poslovanje uredilo Pravilnikom o radu, Pravilnikom o dodjeli donacija i sponzorstva, Pravilnikom o darovima, Računovodstvenim politikama, Pravilnikom o unutarnjem prijavljivanju nepravilnosti, Etičkim kodeksom i drugim unutarnjim aktima. Direktor je u ožujku 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Planiranje

Društvo je donijelo Financijski plan za 2020., koji sadrži podatke o planiranoj količini vode, planirane prihode i rashode za 2020. te popis osnovnih sredstava koja se planiraju nabaviti u 2020. Temelji se na podacima iz prethodnog razdoblja.

Financijskim planom za 2020. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 96.332.500,00 kn. Izmjenama Financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 89.505.000,00 kn ili 7,1 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su za prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, izgradnja priključaka i druge usluge) u iznosu od 88.305.000,00 kn ili 98,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove zaposlenika u iznosu od 28.100.000,00 kn s udjelom od 31,4 %, materijalne troškove u iznosu od 24.894.511,00 kn s udjelom od 27,8 % i troškove amortizacije u iznosu od 17.884.462,00 kn s udjelom od 20,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima i Godišnjem izvješću o poslovanju Društva za 2020., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 83.281.614,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 87.521.543,00 kn ili 2,2 % manje od planiranih, dok ostvareni gubitak iznosi 4.239.929,00 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 Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u velike 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 83.281.614,00 kn, rashodi u iznosu od 87.521.543,00 kn te gubitak u iznosu od 4.239.929,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2021. donijela Odluku o usvajanju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. zajedno s Izvješćem neovisnog revizora i Odluku da će se gubitak ostvaren u 2020. u iznosu od 4.239.929,00 kn pokriti dijelom iz zadržane dobiti u iznosu od 480.024,00 kn, a ostatak iz poslovanja budućeg razdoblja.

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	87.401.226,00	82.533.875,00	94,4
1.1.	Prihodi od prodaje	62.986.120,00	57.815.574,00	91,8
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.852.860,00	1.856.415,00	100,2
1.3.	Drugi poslovni prihodi	22.562.246,00	22.861.886,00	101,3
2.	Financijski prihodi	2.244.217,00	747.739,00	33,3
	Ukupni prihodi	89.645.443,00	83.281.614,00	92,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 57.815.574,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu od 22.861.886,00 kn ili 96,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.604.154,00 kn ili 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od prodaje za 5.170.546,00 kn ili 8,2 % zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa (smanjen obujam posla) te financijski prihodi za 1.496.478,00 kn ili 66,7 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od kamata.

Prihodi od prodaje ostvareni su od prodaje vode u iznosu od 52.444.860,00 kn te od pružanja usluga u iznosu od 5.370.714,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode od prodaje vode u iznosu od 51.628.351,00 kn ili 98,4 % čine prihodi od prodaje vode potrošačima s područja 22 jedinice lokalne samouprave. Tijekom 2020. potrošačima je isporučeno 8 513 539 m³ vode, od čega domaćinstvima 6 019 143 m³, a gospodarstvu 2 494 396 m³.

Odlukom o cijeni vodne usluge javne vodoopskrbe iz rujna 2019. određena je cijena (tarifa), način obračuna i plaćanja usluge te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe na području gradova Zadar, Obrovac i Nin te općina Bibinje, Galovac, Jasenice, Kali, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Privlaka, Ražanac, Starigrad, Sukošan, Vrsi i Zemunik Donji. Cijena vodne usluge određena je za stambene prostore, poslovne prostorije (nekretnine koje služe poslovnoj aktivnosti, a nisu obuhvaćene kategorijom ostale poslovne prostorije), ostale poslovne prostorije (ustanove zdravstvene zaštite, predškolskog, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja kojima upravljaju lokalne jedinice na području vodoopskrbe, vjerske ustanove), za socijalno ugrožene građane te za korisnike priključaka namijenjenih isključivo poljoprivrednoj djelatnosti i održavanju zelenih javnih površina.

Prema navedenoj Odluci, fiksni dio osnovne cijene vodne usluge za korisnike poslovnih prostora iznosi 19,89 kn, a varijabilni iznosi 6,63 kn/m³ mjesečno. Za stambene prostore, ostale poslovne prostorije, socijalno ugrožene građane te za korisnike priključaka namijenjenih isključivo poljoprivrednoj djelatnosti i održavanju zelenih javnih površina fiksni dio osnovne cijene vodne usluge iznosi mjesečno 13,38 kn, a varijabilni 4,46 kn/m³ (osim za socijalno ugrožene građane, za koje iznosi 2,68 kn/m³). Po navedenoj cijeni socijalno ugroženi građani plaćaju do 3 m³ mjesečno po članu domaćinstva (količina isporučene vode nužne za osnovne potrebe domaćinstva). Korisnicima vodne usluge javne vodoopskrbe cijena vodne usluge obračunava se prema količini vode koja je isporučena svakom posebnom dijelu zgrade koji predstavlja samostalnu uporabnu cjelinu. Na računu za vodne usluge uz cijenu vodne usluge javne vodoopskrbe iskazuje se i cijena vodne usluge javne odvodnje, a prema Odluci o cijeni vodnih usluga javne odvodnje društva Odvodnja d.o.o. Zadar.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), naknada za korištenje voda (2,85 kn/m³) i naknada za zaštitu voda (0,41 kn/m³ i 1,35 kn/m³ za korisnike koji su priključeni na sustav javne odvodnje s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda), koje su prihod Hrvatskih voda, te naknada za razvoj za područje gradova Zadar, Obrovac i Nin te općina Bibinje, Galovac, Jasenice, Kali, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Privlaka, Ražanac, Starigrad, Sukošan, Vrsi i Zemunik Donji, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga (od 0,27 do 4,00 kn/m³).

Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 5.370.714,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od radova koje Društvo obavlja na izgradnji i rekonstrukciji vodovodne mreže u iznosu od 1.739.757,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 1.401.820,00 kn (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda), prihode od izrade vodovodnih priključaka u iznosu od 1.194.525,00 kn i od usluge naplate naknade za razvoj te naknade za skupljanje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 1.006.256,00 kn.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 22.861.886,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu u iznosu od 12.557.950,00 kn, prodaje vodovodnog materijala iz skladišta u iznosu od 3.393.320,00 kn, od čega se 1.251.130,00 kn odnosi na vodomjerna okna, subvencija (razlika u cijeni za isporučenu vodu) u iznosu od 3.372.732,00 kn, ukidanja rezerviranja u iznosu od 1.269.194,00 kn, naplaćenih vrijednosno usklađenih i otpisanih potraživanja u iznosu od 913.371,00 kn, naplaćenih ovršnih troškova u iznosu od 469.753,00 kn te prihode od naplaćenih drugih troškova (sudski troškovi, troškovi Financijske agencije i drugo) u iznosu od 313.785,00 kn.

Prihodi su ostvareni na temelju ugovora, narudžbenica i troškovnika, a evidentirani na temelju računa.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 747.739,00 kn, a odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu od 587.649,00 kn, kamata na utužena potraživanja u iznosu od 146.151,00 kn te kamata na deponirana sredstva u iznosu od 13.939,00 kn.

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	89.233.273,00	87.327.530,00	97,9
1.1.	Materijalni troškovi	33.445.145,00	33.549.898,00	100,3
1.2.	Troškovi osoblja	31.536.481,00	31.487.594,00	99,8
1.3.	Amortizacija	16.658.639,00	17.591.280,00	105,6
1.4.	Drugi troškovi	1.993.642,00	1.885.379,00	94,6
1.5.	Vrijednosna usklađenja	3.596.716,00	1.030.289,00	28,6
1.6.	Rezerviranja	1.269.194,00	1.597.877,00	125,9
1.7.	Drugi poslovni rashodi	733.456,00	185.213,00	25,3
2.	Financijski rashodi	75.253,00	194.013,00	257,8
	Ukupno	89.308.526,00	87.521.543,00	98,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 33.549.898,00 kn ili 38,3 %, troškove osoblja u iznosu od 31.487.594,00 kn ili 36,0 % i amortizaciju u iznosu od 17.591.280,00 kn ili 20,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 4.892.771,00 kn ili 5,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su smanjeni rashodi za vrijednosna usklađenja u iznosu od 2.566.427,00 kn ili 71,4 %, najvećim dijelom zbog manje utuženih potraživanja od kupaca, te ostali poslovni rashodi u iznosu od 548.243,00 kn ili 74,8 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda u vezi s prodajom vode u ljetnim mjesecima.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 33.549.898,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 24.090.535,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 9.459.363,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove za energiju i gorivo u iznosu od 14.544.975,00 kn (od čega troškovi električne energije za funkcioniranje vodoopskrbnog sustava kojim upravlja Društvo iznose 13.805.182,00 kn), troškove materijala za tekuće i investicijsko održavanje te osnovnog materijala (vodovodni materijal, klor, laboratorijski i drugi materijal) u iznosu od 6.957.681,00 kn, utrošene rezervne dijelove i sitni inventar u iznosu od 1.279.372,00 kn. Drugi vanjski troškovi u iznosu od 9.459.363,00 kn odnose se na prijevozne usluge u iznosu od 3.712.379,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge prijevoza vode na otoke u sastavu Grada Zadra u iznosu od 3.592.032,00 kn), usluge kooperanata za građevinske radove u iznosu od 2.547.292,00 kn (vrijednosno značajniji su asfaltni radovi pri izvođenju radova na vodoopskrbnom sustavu u iznosu od 1.413.707,00 kn), usluge održavanja u iznosu od 1.178.276,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na usluge antikoroziivne zaštite regionalnog cjevovoda, održavanje vodomjera, crpnih stanica te računalne opreme i programa u iznosu od 705.959,00 kn), usluge pošte i telefona u iznosu od 851.856,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu od 494.180,00 kn, usluge najмова u iznosu od 188.034,00 kn, reklame, propagande i oglašavanja u iznosu od 135.818,00 kn, zbrinjavanje opasnog otpada u iznosu od 127.566,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu od 95.785,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 75.400,00 kn i druge usluge u iznosu od 52.777,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 31.487.594,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 18.419.938,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 6.049.277,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 3.868.777,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.100.002,00 kn i naknade za rad članova Nadzornog odbora i opunomoćenika Grada Zadra za prisustvovanje na sjednici Skupštine u iznosu od 49.600,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 1.399.608,00 kn, prigodne godišnje nagrade zaposlenima u iznosu od 772.200,00 kn (dar u naravi, božićnica), otpremnine u iznosu od 460.148,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 180.500,00 kn. Isplaćene su na temelju odluka direktora i u visini neoporezivih primitaka. Prosječna najviša brutoplaća u 2020. iznosila je 19.328,00 kn, a najniža 5.235,00 kn, dok je prosječna najviša netoplaća iznosila 13.728,00 kn, a najniža 4.184,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta. Osnovica za obračun plaće i dodaci na plaće utvrđeni su Pravilnikom o radu iz kolovoza 2019. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije u iznosu od 17.591.280,00 kn odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine u iznosu od 16.939.013,00 kn te amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 652.267,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su određene prema korisnom vijeku uporabe dugotrajne imovine prema Računovodstvenim politikama.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.885.379,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na javnobilježničke usluge u iznosu od 391.587,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 275.773,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 242.406,00 kn, poreze i doprinose, članarine i druga davanja u iznosu od 218.105,00 kn, administrativne takse i sudske troškove u iznosu od 194.181,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 164.040,00 kn, intelektualne usluge (odvjetničke usluge 75.380,00 kn i usluge vanjske revizije 59.000,00 kn) u iznosu od 134.380,00 kn te na troškove obrazovanja (stručni ispiti, seminari i slično) u iznosu od 131.061,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 1.030.289,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usklađenje potraživanja od kupaca starijih od 360 dana za neplaćene račune za isporučenu vodu i obavljene usluge izrade priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu od 767.770,00 kn.

Troškovi rezerviranja ostvareni su u iznosu od 1.597.877,00 kn, a odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone u iznosu od 1.274.516,00 kn i započete sudske sporove u iznosu od 323.361,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni u iznosu od 185.213,00 kn odnose se na naknade šteta u iznosu od 111.569,00 kn, otpis nenaplaćenih potraživanja od kupaca u iznosu od 33.644,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz prijašnjih godina u iznosu od 25.000,00 kn te druge poslovne rashode u iznosu od 15.000,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na vrijednosna usklađenja financijske imovine (dionice) u iznosu od 131.541,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 45.882,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu od 16.590,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 570.296.505,00 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	565.066.504,00	570.296.505,00	100,9
1.	Dugotrajna imovina	509.360.819,00	521.063.838,00	102,3
1.1.	Nematerijalna imovina	1.178.867,00	725.625,00	61,6
1.2.	Materijalna imovina	499.639.761,00	513.095.135,00	102,7
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	429.537,00	297.995,00	69,4
1.4.	Potraživanja	8.112.654,00	6.945.083,00	85,6
2.	Kratkotrajna imovina	55.705.685,00	49.232.667,00	88,4
2.1.	Zalihe	7.667.030,00	7.474.513,00	97,5
2.2.	Potraživanja	33.012.489,00	29.988.961,00	90,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	10.026.166,00	6.769.193,00	67,5
II.	Pasiva	565.066.504,00	570.296.505,00	100,9
1.	Kapital i rezerve	159.963.824,00	155.723.895,00	97,3
2.	Rezerviranja	1.269.194,00	1.597.877,00	125,9
3.	Dugoročne obveze	871.572,00	487.752,00	56,0
4.	Kratkoročne obveze	25.579.290,00	20.765.889,00	81,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	377.382.624,00	391.721.092,00	103,8

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. iznosi 521.063.838,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 408.173.385,00 kn (poslovna zgrada, garaža, skladište, crpne stanice, cjevovodi vodoopskrbnog sustava), zemljište u vrijednosti od 48.830.245,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 32.408.388,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 22.560.914,00 kn, potraživanja u iznosu od 6.945.083,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 1.122.203,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence i druga prava) u vrijednosti od 725.625,00 kn te ulaganja u vrijednosne papire (dionice) u iznosu od 297.995,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine veća je za 11.703.019,00 kn ili 2,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi za 14.639.931,00 kn ili 82,4 % kao rezultat izvršenih ulaganja u iznosu od 30.937.235,00 kn i prijenosa na račune imovine u uporabi u iznosu od 16.297.304,00 kn. Tijekom 2020. nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 46.977.093,00 kn, obračunana je amortizacija u iznosu od 16.939.013,00 kn te je rashodovana imovina nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 285.402,00 kn.

Nabavljena dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 46.977.093,00 kn evidentirana je tijekom 2020. u okviru materijalne imovine u pripremi u vrijednosti od 30.937.235,00 kn, građevinskih objekta u vrijednosti od 10.912.433,00 kn (vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju i rekonstrukciju vodoopskrbne mreže na području Zadarske županije u vrijednosti od 9.316.766,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju crpne stanice Jezerce u vrijednosti od 1.201.770,00 kn), postrojenja i opreme u vrijednosti od 4.860.425,00 kn (vrijednosno značajnija odnosi se na nabavu opreme za nadzorno-upravljački sustav u vrijednosti od 1.774.245,00 kn, računalnu opremu u vrijednosti od 569.318,00 kn, vodovodne pumpe u vrijednosti od 511.000,00 kn i sustav katodne zaštite u vrijednosti od 330.480,00 kn) te prijevoznih sredstava u vrijednosti od 267.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja u imovinu u pripremi odnose se na izgradnju vodospreme Starigrad s povratnim i dovodnim cjevovodom u vrijednosti od 6.967.108,00 kn, izgradnju hidrostanice Kruškovac i tlačnog cjevovoda u vrijednosti od 3.313.441,00 kn, sanaciju vodoopskrbnog podsustava naselja Lovinac u vrijednosti od 3.227.804,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže na području Grada Zadra (veći broj ulica) u vrijednosti od 3.042.540,00 kn, izgradnju produžetka magistralnog cjevovoda Podvelebitski pravac do zaseoka Kojići u Starigradu u vrijednosti od 1.419.346,00 kn, izradu projekta glavnog cjevovoda Kojići Mandalina u vrijednosti od 1.040.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže na području Općine Privlaka u vrijednosti od 958.122,00 kn, nabavu poslovno-informacijskog sustava u vrijednosti od 918.223,00 kn, izgradnju vodoopskrbne mreže dijela stambeno-poslovne zone Zemunik Gornji u vrijednosti od 903.012,00 kn, rekonstrukciju i izgradnju sustava za kloriranje i neutralizaciju plinskog klora na crpnoj stanici Jezerce u vrijednosti od 631.626,00 kn, rekonstrukciju trafostanice crpne stanice Boljkovac u vrijednosti od 622.953,00 kn, izradu projektne dokumentacije glavnog cjevovoda u Ličko-senjskoj županiji od granice sa Zadarskom županijom do Lukovog Šugarja i vodospreme Lukovo Šugarje s dovodnim cjevovodom u vrijednosti od 480.000,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava naselja Kruševo u vrijednosti od 447.295,00 kn, izgradnju cjevovoda u Starigradu u vrijednosti od 443.019,00 kn, izradu studijsko-projektne dokumentacije razvoja vodoopskrbe u vrijednosti od 319.000,00 kn te uspostavljanje sustava upravljanja gubicima vode u vrijednosti od 316.665,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2020. iznosi 49.232.667,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 29.988.961,00 kn, zalihe u iznosu od 7.474.513,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 6.769.193,00 kn te dane depozite u iznosu od 5.000.000,00 kn (oročena sredstva kod poslovne banke do 27. prosinca 2020. uz kamatu od 0,30 %).

Potraživanja u iznosu od 29.988.961,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 26.305.756,00 kn, jedinica lokalne samouprave za izvedene radove u iznosu od 3.079.227,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 474.668,00 kn, od zaposlenih u iznosu od 119.663,00 kn te na druga potraživanja u iznosu od 9.647,00 kn (dani predujmovi za primljene usluge). U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 3.023.528,00 kn ili 9,2 %.

Koncem 2020. potraživanja od kupaca iznose 42.308.153,00 kn, a odnose se na potraživanja za usluge javne vodoopskrbe. Nakon umanjenja za vrijednosno usklađena dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu od 16.002.397,00 kn potraživanja iznose 26.305.756,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 34.040.584,00 kn, a nedospjela 8.267.569,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 34.040.584,00 kn, na potraživanja s rokom dospjeća do 180 dana odnosi se 8.988.132,00 kn, od 181 do 360 dana odnosi se 3.858.760,00 kn, a na potraživanja iznad 360 dana odnosi se 21.193.692,00 kn.

Tijekom 2020. dužnicima su upućivane opomene i poduzimane mjere naplate (ovrhe te sporazumi o obročnoj otplati duga). Pokrenuto je 3 247 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu od 4.393.818,00 kn te su zaključena dva sporazuma o obročnoj otplati duga u iznosu od 1.069.387,00 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 474.668,00 kn odnose se na uplaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 382.244,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade plaće za vrijeme bolovanja u iznosu od 88.845,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 3.579,00 kn.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 119.663,00 kn odnose se na potraživanja za obustave iz netoplaće (članarine, krediti) u iznosu od 110.394,00 kn i na potraživanja za učinjene štete u iznosu od 9.269,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem godine iznosi 7.474.513,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine, kada je iznosila 7.667.030,00 kn, manja je za 192.517,00 kn ili 2,5 %. Odnosi se na zalihe materijala u iznosu od 4.412.144,00 kn te sitnog inventara i autoguma u iznosu od 3.062.369,00 kn. Zalihe se iskazuju prema trošku nabave, utrošak materijala obračunava se po prosječnim cijenama, a sitni inventar i autogume otpisuju se u cijelosti prigodom stavljanja u uporabu.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na žiroračunima u četiri poslovne banke u iznosu od 6.739.193,00 kn i u blagajni u iznosu od 30.000,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu od 155.723.895,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu od 159.483.800,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 480.024,00 kn te gubitak poslovne godine u iznosu od 4.239.929,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 21.253.641,00 kn, od čega dospjele iznose 199.704,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 5.197.221,00 kn ili 19,7 %. Kratkoročne obveze u iznosu od 20.765.889,00 kn odnose se na ostale kratkoročne obveze u iznosu od 9.906.985,00 kn (naknada za razvoj, naknada za korištenje i zaštitu voda, obveze za uplaćene jamčevine te druge obveze), obveze prema dobavljačima u iznosu od 6.007.363,00 kn, obveze za primljene predujmove u iznosu od 1.877.911,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na vodovodne priključke), obveze prema zaposlenima u iznosu od 1.685.023,00 kn (plaća za prosinac, jubilarne nagrade i druge obveze), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 905.062,00 kn te obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 383.545,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu od 487.752,00 kn odnose se na obveze za financijski i operativni najam za 32 gospodarska vozila nabavljena prethodnih godina. Početno stanje obveza evidentirano je u glavnoj knjizi u iznosu od 871.572,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 391.721.092,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava, odnosno obračunanu vrijednost obavljenih radova (ulaganja) financiranih iz tuđih sredstava. Prema Računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

U Bilješkama uz financijske izvještaje, opisani su rizici naplate potraživanja te aktivnosti koje Društvo poduzima u vezi s njihovom naplatom. Vrijednosno značajnije potraživanje odnosi se na potraživanja od trgovačkog društva Vodovod i odvodnja d.o.o., Benkovac za isporučenu vodu u vodovodni sustav na području Grada Benkovca u iznosu od 6.877.583,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2020., gubitak razdoblja iznosi 4.239.929,00 kn, a dobit prethodne godine 52.565,00 kn. Društvo u 2020. nije ostvarilo ostalu sveobuhvatnu dobit ili gubitak te sveobuhvatni gubitak razdoblja iznosi 4.239.929,00 kn, a sveobuhvatna dobit prethodne godine 52.565,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u svibnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka za 2020., Izvještaja o novčanom tijeku i Izvještaja o promjenama kapitala za 2020. te sažetka značajnih Računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2020. i financijsku uspješnost za 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. U okviru isticanja pitanja bez kvalifikacije mišljenja navodi se da Društvo poduzima aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja od trgovačkog društva Vodovod i odvodnja d.o.o., Benkovac te da su s obzirom na visoki kreditni rizik po opisanom potraživanju, u uvjetima za Društvo nepovoljnih budućih događaja, mogući daljnji gubici kao posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 22. rujna 2021. do 29. travnja 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. Međunarodni računovodstveni standardi financijskog izvješćivanja MSFI
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
5. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
6. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
7. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
8. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
9. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
10. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
11. Strategija upravljanja vodama (Narodne novine 91/08)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Odluka o cijeni vodne usluge (rujan 2019.)

15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2019.).

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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, gubitke vode te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina te poslovni plan.

– Strateški plan i višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina

Strategiju upravljanja vodama, od 2008. do 2038., donio je Hrvatski sabor u srpnju 2008. te je usklađena s vodnom politikom na razini Europske unije, primjenom Direktive 2000/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2000. o uspostavi okvira za djelovanje Zajednice u području vodne politike (Okvirne direktive o vodama), kojom je uspostavljen pravni okvir za zaštitu i obnovu čiste vode te njezinu dugoročnu i održivu uporabu.

Na temelju odredaba Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18) koji je bio na snazi do srpnja 2019. te Strategije upravljanja vodama, Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2015. donijela Odluku o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina od 2014. do 2023. (Narodne novine 117/15). Navedenim Programom utvrđeni su pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe Programa. Strateški cilj vodnog gospodarstva je tehničko i organizacijsko okrupnjavanje i specijalizacija isporučitelja vodnih usluga, radi unaprjeđenja njihove ekonomske i okolišne učinkovitosti i održivosti. Potrebno je stvoriti uvjete za održivost vodoopskrbnih sustava osiguranjem dovoljnih količina vode potrebne kakvoće. Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. U skladu sa strateškim planom donose se višegodišnji programi gradnje. Društvo nije donijelo višegodišnji program gradnje kojim bi se definirali pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije. Skreće se pozornost da je u srpnju 2019. stupio na snagu Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21) na temelju kojeg je Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2021. donijela novu Odluku o donošenju Višegodišnjeg programa gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje do 2030. godine (Narodne novine 147/21).

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Nadalje, preporučuje donijeti višegodišnji program gradnje kojim bi se utvrdili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prioriteta u provedbi te praćenje ostvarenja pojedine investicije.

– Poslovni plan

Društvo je donijelo Financijski plan, a nije donijelo poslovni plan. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, skupština društva, između ostalog, donosi poslovni plan koji sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrtne godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovni plan u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

1.2. *Društvo prihvaća preporuke i nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem strateškog plana, višegodišnjeg plana gradnje i poslovnog plana te navodi da su već poduzete aktivnosti radi njihove izrade.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Nepravilnosti se odnose na izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete), 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. Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje 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.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja (zadužnice, mjenice, garancije) radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

– Popis imovine i obveza

Odluka o provođenju popisa imovine i obveza te Odluka o imenovanju šest četveročlanih komisija za popis donesene su u studenome 2020. Popisom je obuhvaćena imovina u alatnici, materijal u zatvorenom i otvorenom skladištu, novčana sredstva, sitni inventar i uredski namještaj, potraživanja i obveze te osnovna sredstva. Odluku o prihvaćanju zapisnika Povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. potpisao je direktor Društva u svibnju 2021. Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen na propisani način. Uz zapisnik Povjerenstva za popis osnovnih sredstava, između ostalog, priložen je popis materijalnih i nematerijalnih ulaganja. Zapisnikom Povjerenstva utvrđena su ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 2.785.996,00 kn, dok su u glavnoj knjizi i knjizi imovine iskazana u iznosu od 1.466.077,00 kn, odnosno manje za 1.319.919,00 kn. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza u dijelu koji se odnosi na materijalna i nematerijalna ulaganja obavljen formalno, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je, osim utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbi članka 15., stavka 2. Zakona o računovodstvu, 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.

2.2. *Društvo prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja (zadužnice, mjenice, garancije) radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Također, navodi da je razlika između popisanog stvarnog stanja imovine i obveza te knjigovodstvenog stanja nastala zbog isknjižavanja vozila u operativnom leasingu (prestanak ugovorne obveze i vraćanje vozila leasing društvu) u vrijednosti od 1.052.919,00 kn te zbog pogrešnog evidentiranja novonabavljenih rabljenih vozila u vrijednosti od 267.000,00 kn.*

3. Gubici vode

3.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine vode, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe, tijekom 2020. zahvaćeno je 29 755 826 m³ vode, isporučeno je 9 007 513 m³ ili 30,3 %, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 20 748 313 m³ vode ili 69,7 %.

Prema podacima Društva, gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2018. bili su 66,0 %, a u 2019. bili su 67,0 %. U cilju smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je provelo otvoreni postupak nabave za izradu Sustava upravljanja gubicima vode, nakon čega je u studenome 2018. s trgovačkim društvom zaključen okvirni sporazum na rok od dvije godine. Vrijednost ugovorenih radova je 19.802.712,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Predmet nabave sadrži prilagodbu izrađenih izvedbenih projekata novonastalim uvjetima na planiranim mikrolokacijama mjernih i mjerno-regulacijskih mjesta (za ukupno 48 mjesta), projektantski nadzor, izgradnju mjernih te mjerno-regulacijskih okana, ugradnju i uspostavu telemetrijskog nadzora, ugradnju dodatne opreme u postojeće objekte (oprema za uspostavljanje daljinskog nadzora na postojećim oknima na ulazu u zonu Poluotok, mjerenje protoka i slanje signala na vodospremama Pudarica, Zadar 1, Zadar 2, Čubrijan i mjernom mjestu Žmirići), uspostavljanje sustava daljinskog nadzora i omogućavanje izvoza podataka u druge informatičke sustave u vlasništvu Društva, provedbu terenskih istraživanja mreže, sanaciju mjesta curenja vode te definiranje potrebnih stručnih znanja za upravljanje sustavom i provedbu edukacije zaposlenika. Društvo je u studenome 2018. zaključilo prvi godišnji ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti od 1.773.651,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U prosincu 2019. zaključen je dodatak okvirnom sporazumu kojim se uvode podugovaratelji. Radovi su izvedeni i obračunani u iznosu od 316.665,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, do konca 2020. izvedeni radovi odnose se na mjerenje protoka i slanje signala na MM Žmirići (MM5) i ugradnju opreme za uspostavljanje daljinskog nadzora u postojećim oknima na ulazu u zonu Poluotok (za dva mjerno-regulacijska mjesta). U vezi s uspostavljanjem sustava daljinskog nadzora i omogućavanjem izvoza podataka u druge informatičke sustave Društva, odnosno prilagodbe baze podataka telemetrijskog sustava isporučen je server i aplikacija za prihvatanje podataka s uređaja za daljinski nadzor. Na računalu je instalirana programska podrška za izvoz podataka u MySQL bazu (podaci se spremaju na serveru isporučitelja opreme i u Društvu), koja se mora nadograditi. U vezi s mjerenjem protoka i slanjem signala na vodospremama Pudarica, Zadar 1, Zadar 2 i Čubrijan, pregledana su mjesta ugradnje opreme, izvršena mjerenja te izrađene potrebne skice.

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 poduzimati mjere i aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.

- 3.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da je trgovačko društvo, s kojim je Društvo u studenome 2018. zaključilo okvirni sporazum za izradu Sustava upravljanja gubicima vode na rok od dvije godine, za vrijeme trajanja sporazuma prestalo s radom (stečaj) te da je izvelo samo manji dio ugovorenih radova. Zbog toga je Društvo u 2021. provelo novi otvoreni postupak javne nabave za provedbu projekta Sustav upravljanja gubicima vode, koji je trenutačno u fazi pregleda i ocjene ponuda. Također, navodi da Društvo, koliko je u mogućnosti, svakodnevno radi na smanjenju gubitaka vode kroz redovno održavanje vodoopskrbnog sustava te da su gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2021. bili 67,0 %, što je smanjenje u odnosu na 2020. za 2,7 %.*

4. Javna nabava

4.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Plan nabave za 2020. u siječnju 2020., a izmjene Plana nabave u listopadu 2020. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 130.806.633,00 kn.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., koje je sastavljeno u ožujku 2021., otvorenim postupcima javne nabave obuhvaćena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti od 33.737.578,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega na temelju okvirnih sporazuma u iznosu od 28.976.650,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a na temelju ugovora u iznosu od 4.760.928,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Također, postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 3.224.364,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.554.388,00 kn i radova u vrijednosti od 767.956,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 6.546.708,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim uzorkom obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 32.732.211,00 kn ili 81,3 % ukupno ugovorene vrijednosti u 2020., od čega 15 predmeta na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 29.961.556,00 kn ili 88,8 % ukupno ugovorene vrijednosti te 19 predmeta jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.770.655,00 kn ili 42,3 % ukupno obuhvaćenih postupaka jednostavne nabave.

Pregledani predmeti na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave odnose se na radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava naselja Kruševo (za naselja Erslani, Marići, Brkići – Bekeljaši, Brkići, Kobljani, Klanjci i Šoša) u vrijednosti od 7.943.585,00 kn, nabavu vodomjera, vodomjernih okana i rezervnih dijelova u vrijednosti od 6.980.340,00 kn, usluga prijevoza vode vodonoscem u vrijednosti od 4.999.972,00 kn, naftnih derivata u vrijednosti od 1.962.123,00 kn, usluga projektiranja glavnog cjevovoda od zaseoka Kojići u Starigradu do Mandaline u vrijednosti od 1.440.000,00 kn, nabavu poštanskih usluga u vrijednosti od 1.367.808,00 kn, radova na izgradnji vodoopskrbne mreže dijela stambeno-poslovne zone Zemunik Gornji u vrijednosti od 874.896,00 kn, reparaturnih obujmica u vrijednosti od 685.000,00 kn, pocinčanih cijevi u vrijednosti od 673.810,00 kn, nabavu fittinga u vrijednosti od 665.640,00 kn, usluga projektiranja glavnog cjevovoda u Ličko-senjskoj županiji od granice sa Zadarskom županijom do Lukovog Šugarja i vodospreme Lukovo Šugarje s dovodnim cjevovodom u vrijednosti od 640.000,00 kn, nabavu transformatora za crpnu stanicu Dolac u vrijednosti od 549.000,00 kn, usluge remonta crpki u vrijednosti od 481.400,00 kn, kanalske armature u vrijednosti od 398.400,00 kn te nabavu usluga nadogradnje nadzorno-upravljačkog sustava Bokanjac u vrijednosti od 299.582,00 kn. Postupci su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Pregledani predmeti na temelju provedene jednostavne nabave odnose se na nabavu antikorozivne zaštite regionalnog cjevovoda, magistralnog cjevovoda i vodoopskrbnih objekata u vrijednosti od 349.769,00 kn, rabljenih lakih dostavnih vozila u vrijednosti od 199.000,00 kn, rezervnih dijelova, održavanje i umjeravanje opreme za dezinfekciju vode u vrijednosti od 192.078,00 kn, nabavu betonske mješavine i kamenog agregata u vrijednosti od 186.584,00 kn, usluga osiguranja imovine i osoba u vrijednosti od 174.064,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti od 167.099,00 kn, fazonskih komada za spajanje cjevovoda u vrijednosti od 150.150,00 kn, nabavu PEHD i PVC cijevi i spojnih komada u vrijednosti od 147.795,00 kn, usluga čišćenja bunara od mulja i nečistoća u vrijednosti od 142.000,00 kn, usluga održavanja GIS-a i tehničke podrške u vrijednosti od 139.680,00 kn, usluga popravka i održavanja crpki u vrijednosti od 139.500,00 kn, uslugu zbrinjavanja azbestnih cijevi u vrijednosti od 116.978,00 kn, guma za vozila i vulkanizerske usluge u vrijednosti od 105.556,00 kn, usluga daljinskog GSM očitavanja vodomjera (pilot projekt) u vrijednosti od 99.960,00 kn, zaštitnog i reparacijskog premaza za sanaciju vodne komore vodospreme Molat u vrijednosti od 99.797,00 kn, rezervne opreme za nadzorno-upravljački sustav u vrijednosti od 95.700,00 kn, nabavu usluga godišnjeg održavanja elektroenergetskih postrojenja Društva u vrijednosti od 94.980,00 kn, nabavu usluga stručnog nadzora nad izgradnjom vodoopskrbnog sustava naselja Kruševo (za naselja Erslani, Marići, Brkići – Bekeljaši, Brkići, Kobljani, Klanjci i Šoša) u vrijednosti od 89.000,00 kn te nabavu tonera u vrijednosti od 80.965,00 kn. Društvo je jednostavnu nabavu obavljalo u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, odnosno pozivi na dostavu ponuda upućivani su na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, rokovi za dostavu ponuda bili su primjereni te su ponude prikupljane putem poziva na dostavu ponuda. Također, postupci su objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

– Pravilnik o provedbi jednostavne nabave

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva. Pravilnikom je propisano da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Nadalje, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno nabava radova do 500.000,00 kn, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata (većem broju ponuditelja). Ponude se prikupljaju putem poziva na dostavu ponuda i objavom na mrežnim stranicama Društva. Pri određivanju rokova za dostavu ponuda Društvo uzima u obzir složenost predmeta nabave, a rok za dostavu ponuda za nabavu roba, radova i usluga od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ne smije biti kraći od osam dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda odnosno javne objave na mrežnim stranicama Društva. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, ovisno o predmetu nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o javnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave te utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

4.2. *Društvo prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da provodi jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave od 12. lipnja 2019. te da, poštujući načela javne nabave, pozive na dostavu ponuda upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a sve nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn objavljuje i na svojim mrežnim stranicama. Također, navodi da je na taj način informacija o provođenju postupka dostupna svim gospodarskim subjektima na tržištu, a Društvo nije opterećeno dodatnim troškovima objave postupaka u EOJN RH (150 do 170 postupaka godišnje). Nadalje, Društvo navodi da je odredbom članka 6., stavka 1. navedenog Pravilnika propisano da se robe, radovi i usluge procijenjene vrijednosti manje ili jednake 70.000,00 kn nabavljaju izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Takva odredba ostavlja mogućnost Društvu da, iznimno u slučaju potrebe žurne nabave, može brzo i na vrijeme nabaviti robu, radove ili uslugu koja bi mogla biti od vitalnog značaja za funkcioniranje cjelokupnog vodoopskrbnog sustava, odnosno opskrbe stanovništva pitkom vodom. Kontrolom provedenih postupaka jednostavne nabave, Državni ured za reviziju utvrdio je da Društvo, unatoč mogućnosti utvrđenoj odredbom članka 6. navedenog Pravilnika, tu mogućnost ne koristi, nego pozive na dostavu ponuda redovito upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta za sve nabave procijenjene vrijednosti veće ili jednake 20.000,00 kn, tj. za sve nabave za koje prema Pravilniku o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta mora donijeti plan nabave. Društvo navodi da, vodeći se načelima ekonomičnosti, tržišnog natjecanja, transparentnosti, jednakog tretmana i zabrane diskriminacije, često i nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi na isti način, odnosno upućuje pozive na više adresa gospodarskih subjekata, iako to Pravilnikom nije propisano.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu i preporukama.

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.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Donijeti sistematizaciju radnih mjesta s opisom poslova po radnim mjestima, kojom bi bila utvrđena pojedinačna ovlast i odgovornost zaposlenika.	-	provedeno
2.		2010.	Donijeti unutarnji akt kojim bi se pristup materijalnoj imovini ograničio na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje i uporabu.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2010.	Provoditi postupke nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

1.2. *Društvo prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Robertino Dujela	predsjednik od 27. veljače 2014.
Ivan Mijolović	zamjenik predsjednika od 15. veljače 2018.
John Ivan Krstičević	član od 4. srpnja 2017. do 2. travnja 2021.
Josip Gospić	član od 13. prosinca 2018.
Marina Šegota	član od 18. lipnja 2019.
Šime Lonić	član od 2. travnja 2021.

2. Uprava

Tomislav Matek	direktor od 24. svibnja 2012.
----------------	-------------------------------