



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/21-07/40
URBROJ: 613-21-22-10
Dubrovnik, 13. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dubrovačko
primorje d.o.o.,
Slano
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2020.	10
III.	REVIZIJA ZA 2020.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2020.	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dubrovačkog primorja d.o.o., Slano (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 i rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze 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 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.

- Društvo u poslovnim knjigama u izvanbilančnim zapisima nije evidentiralo ni u financijskim izvještajima iskazalo primljena sredstva osiguranja plaćanja, i to tri bjanko-zadužnice primljene kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku na ukupan iznos do 1.550.000,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. nije istovjetna podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine. U odnosu na podatke evidentirane u analitičkoj evidenciji, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima više je evidentirana, odnosno iskazana vrijednost dugotrajne imovine za 247.073,00 kn ili 1,6 %.

Dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 1.577.744,00 kn, roba u skladištu u vrijednosti od 32.986,00 kn te podaci o primljenim sredstvima osiguranja plaćanja nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza. (točka 2. 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.

- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije unesen podatak o nabavi radova na izgradnji zaštite obalnog kolektora Slađenovići, za koju je zaključen ugovor u vrijednosti od 540.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 5. 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 1994. osnovao Grad Dubrovnik kao Javno poduzeće za obnovu ratom porušenog područja „Dubrovačko primorje” d.o.o., a Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela iz svibnja 1998. Općina Dubrovačko primorje (dalje u tekstu Općina) postaje jedini vlasnik i osnivač Društva. Društvo 2000. mijenja naziv u Dubrovačko primorje d.o.o., za vodoopskrbu i odvodnju.

Odlukom Skupštine iz kolovoza 2014. usvojen je Ugovor o podjeli i preuzimanju iz siječnja 2014. Navedenim Ugovorom uređena je podjela Društva na način da se od Društva odvojio dio imovine (prava i obveze) te prenio na novoosnovano društvo za obavljanje komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku. Temeljni kapital iznosi 1.974.000,00 kn. Sjedište Društva je Obala Ohmučevića 2, Slano.

Društvo je registrirano za djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te proizvodnje energije za vlastite potrebe. Obavlja djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine, dok djelatnost opskrbe pitkom vodom u Općini obavlja drugi javni isporučitelj vodnih usluga.

Dužina mreže javne odvodnje je 17 km. Na mrežu javne odvodnje priključena je 221 nekretnina, odnosno oko 687 stanovnika u naseljima Slano, Banje, Grgurići, Kručica, Slađenovići i Banići. Mreža javne odvodnje na području Općine sastoji se od 7,5 km gravitacijskih kolektora, 2,8 km tlačnih cjevovoda, pet crpnih stanica, hidrotehničkog tunela, mehaničkog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i podmorskog ispusta s difuzorom.

Prema odredbama članka 11. Izjave o osnivanju, tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu Društva čini jedini član (osnivač) Općina, zastupana po općinskom načelniku. Uprava Društva ima jednog člana – direktora, kojeg je imenovala Skupština Društva u travnju 2008. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.) direktor Društva je Nikola Milić. Direktor nije zaposlenik Društva. Početkom i koncem 2020. Društvo je imalo šest zaposlenika.

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.

Sustav unutarnjih kontrola Društvo je uredilo Pravilnikom o radu, Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu, Pravilnikom o zaštiti osobnih podataka, Procedurama o korištenju mobilnih telefona i Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan i program rada za 2020.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.524.300,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od djelatnosti javne odvodnje u iznosu od 524.300,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 328.000,00 kn, kapitalne pomoći (iz Hrvatskih voda, Općine i EU fondova) u iznosu od 300.000,00 kn, prihode iz proračuna Općine za pokriće gubitka u iznosu od 282.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 90.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 550.000,00 kn, amortizaciju u iznosu od 350.000,00 kn, troškove sanacije i rekonstrukcije kanalizacijskog sustava Slano u iznosu od 200.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu od 100.000,00 kn te troškove sirovina i materijala za održavanje u iznosu od 50.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.652.630,00 kn, što je 128.330,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na planirane, rashodi su ostvareni u iznosu od 1.636.853,00 kn, što je 112.553,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na planirane, te je ostvarena dobit u iznosu od 15.777,00 kn.

Programom rada planirana je realizacija projekta Slano na vodoopskrbnom sustavu Doli; investicijsko održavanje postojećih cjevovoda i crpnih stanica (zamjena i popravak crpki, izmjena armature cjevovoda, popravak kvarova na elektroinstalacijama i slično); redovno i tekuće održavanje te razvoj sustava odvodnje (monitoring, evidencija i arhiviranje dokumentacije, naplata usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda). Također, tijekom 2020. planirano je spajanje većeg broja korisnika na novoizgrađeni podsustav odvodnje Banići, Kručica, Slađenovići.

Do vremena obavljanja revizije (prosina 2021.) izvještaj o provedbi godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2020. nije izrađen. Prema podacima iz poslovnih knjiga Društva, tijekom 2020. ukupno su ostvarena ulaganja u vrijednosti od 837.819,00 kn, i to za izgradnju zaštite obalnog kolektora Slađenovići u vrijednosti od 595.573,00 kn te izgradnju dijela sustava odvodnje u poslovnoj zoni Banići u vrijednosti od 242.246,00 kn. Spomenuta ulaganja financirana su sredstvima doznačenim iz Hrvatskih voda u iznosu od 446.490,00 kn te iz proračuna Općine u iznosu od 391.329,00 kn. Planom i programom rada za 2020. nisu obuhvaćena spomenuta ulaganja.

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 Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.652.630,00 kn, rashodi u iznosu od 1.636.853,00 kn te dobit u iznosu od 15.777,00 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	1.885.298,00	1.652.494,00	87,7
1.1.	Prihodi od prodaje	540.877,00	424.727,00	78,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.344.421,00	1.227.767,00	91,3
2.	Financijski prihodi	109,00	136,00	124,8
	Ukupni prihodi	1.885.407,00	1.652.630,00	87,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu od 1.227.767,00 kn ili 74,3 %. Svi drugi prihodi iznose 424.863,00 kn i imaju udjel od 25,7 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od prodaje za 116.150,00 kn ili 21,5 % zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa (smanjen obujam posla).

Drugi poslovni prihodi u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na odgođene prihode (priznate u visini obračunane amortizacije građevinskih objekata i opreme sustava odvodnje, čija je nabava sufinancirana sredstvima doznačenim u prethodnim godinama i tekućoj godini iz Hrvatskih voda i Općine) u iznosu od 887.341,00 kn te potpore doznačene iz Općine u iznosu od 317.230,00 kn (za pokriće gubitka u iznosu od 300.000,00 kn i podmirenje troškova povećanja temeljnog kapitala u iznosu od 17.230,00 kn).

Potpore iz proračuna Općine u iznosu od 300.000,00 kn doznačene su na temelju zaključenog Ugovora broj 1/2019., iz prosinca 2019., o izvođenju radova u skladu s Planom i programom rada Društva za 2020. Odredbama članka 2. navedenog Ugovora, između ostalog, utvrđeno je da će Općina zbog nedovoljnog broja korisnika priključenih na sustav javne odvodnje sufinancirati pokriće gubitka Društva u 12 jednakih mjesečnih rata u iznosu od 25.000,00 kn, a odredbama I. dodatka Ugovoru iz siječnja 2020. da će navedena sredstva Društvo koristiti za troškove redovnog poslovanja.

Prihodi od djelatnosti javne odvodnje ostvaruju se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine Dubrovačko primorje iz prosinca 2017. Prema navedenoj Odluci, kategorije korisnika vodne usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda su kućanstva, gospodarstvo i socijalno ugroženi građani. Fiksni dio cijene javne odvodnje za gospodarstvo i kućanstva iznosi 6,73 kn mjesečno, a za socijalno ugrožene građane 5,31 kn mjesečno. Varijabilni dio cijene vodne usluge sakupljanja otpadnih voda za gospodarstvo iznosi 4,98 kn/m³, za kućanstva 3,00 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 1,38 kn/m³. Varijabilni dio cijene vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda za gospodarstvo i kućanstva iznosi 0,70 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 0,24 kn/m³.

Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje cijena spomenutih usluga obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru mjesečno (koje očitava i Društvo dostavlja podatke drugi javni isporučitelj koji obavlja isporuku vode na području Općine) na temelju kojih se korisnicima ispostavlja račun za tromjesečno razdoblje.

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	1.843.608,00	1.636.840,00	88,8
1.1.	Materijalni troškovi	310.153,00	173.912,00	56,1
1.2.	Troškovi osoblja	512.053,00	449.633,00	87,8
1.3.	Amortizacija	917.148,00	935.419,00	102,0
1.4.	Drugi troškovi	99.333,00	77.876,00	78,4
1.5.	Drugi poslovni rashodi	4.921,00	0,00	-
2.	Financijski rashodi	7,00	13,00	185,7
	Ukupno	1.843.615,00	1.636.853,00	88,8

Vrijednosno značajniji udjel ima amortizacija u iznosu od 935.419,00 kn ili 57,1 % te troškovi osoblja u iznosu od 449.633,00 kn ili 27,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 251.801,00 kn i imaju udjel od 15,4 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjeni su materijalni troškovi za 136.241,00 kn ili 43,9 % zbog manjeg broja priključenja kućanstava na sustav javne odvodnje. Također, u odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije povećani su troškovi amortizacije za 18.271,00 kn ili 2,0 % zbog ulaganja u sustav javne odvodnje (rekonstrukcija kanalizacijskog sustava Slano) tijekom 2019. za koje je obračun amortizacije započeo koncem 2019.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 173.912,00 kn, a odnose se na ostale vanjske troškove u iznosu od 130.601,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu od 43.311,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na ugovore o djelu (za poslove pripravnosti na praćenju kanalizacijskog sustava te računovodstvene poslove) u iznosu od 56.367,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 26.341,00 kn, usluge ovlaštenog revizora (revizija financijskih izvještaja za 2020. i povećanja temeljnog kapitala) u iznosu od 19.000,00 kn, usluge održavanja kanalizacijske mreže u iznosu od 13.207,00 kn te usluge analize otpadnih voda u iznosu od 9.040,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošeni materijal za održavanje u iznosu od 23.353,00 kn, električnu energiju i gorivo u iznosu od 14.007,00 kn, uredski materijal i materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 3.008,00 kn te materijal za održavanje opreme i objekata u iznosu od 2.943,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 449.633,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 291.761,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 94.106,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 63.766,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 935.419,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata (crpna stanica Grgurići, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda s nadzemnom građevinom, sporedni priključni kanal, rekonstrukcija kanalizacijskog sustava Slano i sustav odvodnje Banići, Kručica i Slađenovići) u iznosu od 878.183,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu od 57.236,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 77.876,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za troškove zaposlenicima (prijevoz na posao i s posla, regres za godišnji odmor, nagrada za radne rezultate, božićnica i dar za dijete) u iznosu od 39.000,00 kn, održavanje i upotrebu računalnih programa u iznosu od 17.430,00 kn te javnobilježničke usluge u iznosu od 8.230,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 17.032.727,00 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	17.066.197,00	17.032.727,00	99,8
1.	Dugotrajna imovina	16.873.636,00	16.776.037,00	99,4
1.1.	Materijalna imovina	16.873.636,00	16.776.037,00	99,4
2.	Kratkotrajna imovina	192.561,00	254.393,00	132,1
2.1.	Zalihe	0,00	32.986,00	-
2.2.	Potraživanja	100.442,00	101.397,00	101,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	92.119,00	120.010,00	130,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.297,00	-
II.	Pasiva	17.066.197,00	17.032.727,00	99,8
1.	Kapital i rezerve	401.482,00	2.368.839,00	590,0
2.	Kratkoročne obveze	167.404,00	438.481,00	261,9
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	16.497.311,00	14.225.407,00	86,2

Vrijednost imovine koncem 2020. manja je za 33.470,00 kn ili 0,2 % u odnosu na iskazanu vrijednost imovine koncem 2019.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su kapital i rezerve za 1.967.357,00 kn u najznačajnijem dijelu zbog povećanja temeljnog (upisanog) kapitala unosom prava (pretvaranjem potraživanja u ulog) Općine, dok je istodobno smanjeno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja s obzirom na to da se spomenuta potraživanja odnose na doznačena sredstva Općine u prethodnim godinama za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Dugotrajna imovina Društva u cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu u vrijednosti od 16.776.037,00 kn koja se, prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja, odnosi na građevinske objekte u vrijednosti od 15.057.426,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.577.744,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 122.309,00 kn te alate, pogonski inventar i transportna vozila u vrijednosti od 18.558,00 kn.

Prema podacima iz analitičke evidencije imovine, vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na sustav odvodnje Banići, Kručica i Slađenovići u vrijednosti od 11.025.179,00 kn, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda s nadzemnom građevinom u vrijednosti od 2.826.005,00 kn te izgradnju zaštite obalnog kolektora Slađenovići u vrijednosti od 633.073,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi odnosi se na projekt Pipeline (rekonstrukcija i sanacija sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda užeg područja aglomeracije Slano, izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda šireg područja aglomeracije Slano te izrada studijsko-projektne dokumentacije aglomeracije Slano) u iznosu od 1.335.498,00 kn i ulaganje u sustav odvodnje u poslovnoj zoni Banići tijekom 2020. u iznosu od 242.246,00 kn.

Prema podacima iz analitičke evidencije imovine, postrojenja i oprema odnose se na minibager s gumenim gusjenicama u vrijednosti od 101.906,00 kn te prijenosno računalo u vrijednosti od 2.000,00 kn, a alati, pogonski inventar i transportna vozila odnose se na dvije pumpe u vrijednosti od 29.197,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 120.010,00 kn, potraživanja u iznosu od 101.397,00 kn te zalihe sirovina i materijala (sitni inventar, rezervni dijelovi i sklopovi) u iznosu od 32.986,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iznosila 101.397,00 kn, od čega su dospjela u iznosu od 34.668,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 80.629,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija (za više plaćene doprinose za plaće, za pretporez te za predujam poreza na dobit) u iznosu od 20.507,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu od 261,00 kn. Do konca listopada 2021. od ukupno dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 32.007,00 kn ili 92,0 %.

Kapital i rezerve u iznosu od 2.368.839,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.974.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 378.798,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 15.777,00 kn te revalorizacijske rezerve u iznosu od 264,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., kratkoročne obveze na koncu 2020. iskazane su u iznosu od 438.481,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 1.958,00 kn. U odnosu na 2019. veće su za 271.077,00 kn zbog primljenih sredstava iz Općine za sufinanciranje projekta Izgradnja zaštite obalnog kolektora Slađenovići i financiranje projekta Izgradnja dijela sustava odvodnje u poslovnoj zoni Banići. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema Općini u iznosu od 353.869,00 kn te ostale obveze (prema dobavljačima, zaposlenicima, za doprinose, za porez na dodanu vrijednost, za primljene predujmove od kupaca za izvođenje kanalizacijskog te za porez i prerez na dohodak) u iznosu od 84.612,00 kn. Do konca listopada 2021. od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza na koncu 2020. podmireno je 84.612,00 kn ili 19,3 %.

Vrijednosno značajniji odgođeni plaćeni troškovi i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 13.989.315,00 kn odnose se na prihode budućih razdoblja. Sredstva u iznosu od 11.163.310,00 kn doznačena su iz Hrvatskih voda u prethodnim i tekućoj godini za sufinanciranje projekata Izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda naselja Banići, Kručica i Slađenovići; rekonstrukcija i sanacija sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda užeg područja aglomeracije Slano; izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda šireg područja aglomeracije Slano; izrada projektne dokumentacije te izgradnja zaštite obalnog kolektora Slađenovići.

Nadalje, sredstva u iznosu od 2.826.005,00 kn doznačena su iz Hrvatskih voda u prethodnim godinama za sufinanciranje nabave uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s nadzemnom građevinom (podmorski ispust) u Slanom.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Prema Reviziji financijskih izvještaja za 2020., koju je obavilo revizorsko društvo u lipnju 2021., financijske informacije u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. i Prikazu za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2020. sastavljene su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) te Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10).

Programi i projekti financirani u 2020.

Hrvatski sabor je u srpnju 2008. donio Strategiju upravljanja vodama (Narodne novine 91/08) kao dugoročni planski dokument kojim se utvrđuju vizija, misija, ciljevi i zadaće državne politike u upravljanju vodama. Navedena Strategija daje strateška opredjeljenja i smjernice razvoja vodnoga gospodarstva polazeći od zatečenog stanja vodnog sektora, razvojnih potreba, gospodarskih mogućnosti, međunarodnih obveza te potreba za očuvanjem i unaprjeđenjem stanja voda te vodnih i o vodi ovisnih ekosustava. Spomenuta Strategija primjenjivat će se prema pretpostavkama na temelju kojih je donesena u dva petnaestogodišnja investicijska ciklusa do konca 2038.

Na temelju strateških odrednica iz navedene Strategije, Vlada Republike Hrvatske donijela je Plan upravljanja vodnim područjima za razdoblje 2016. – 2021. kao integralni dokument koji se sastoji od planiranih ciljeva, mjera i programa za vodno područje rijeke Dunav te Jadransko vodno područje. Pojedinačni projekti, načini i razdoblja njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava za njih te red prvenstva u provedbi utvrđuju se višegodišnjim programima gradnje komunalnih vodnih građevina, regulacijskih i zaštitnih vodnih građevina i građevina za melioracije koje izrađuju Hrvatske vode, a donosi ih Vlada Republike Hrvatske.

Višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina (Narodne novine 117/15) donijela je Vlada Republike Hrvatske, na temelju prijedloga Hrvatskih voda, u listopadu 2015. Navedeni Program gradnje kroz investicijske mjere objedinjuju programe, projekte te pojedinačne projekte, način i razdoblje njihove provedbe, sudionike u provedbi, iznose ulaganja i izvore sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe.

Hrvatske vode, kao pravna osoba u čijoj nadležnosti je upravljanje vodama, na godišnjoj razini donosi Plan upravljanja vodama koji mora biti u skladu s Planom upravljanja vodnim područjima.

Za Projekt ulaganja u objekte zaštite voda i mora od zagađivanja, Hrvatske vode i Društvo su u travnju 2020. zaključili Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području aglomeracije Slano. Predmet Ugovora je izgradnja zaštite obalnog kolektora Slađenovići. Hrvatske vode i Društvo su u prosincu 2020. zaključili Prvi dodatak Ugovoru, prema kojem je ugovoreno ulaganje Hrvatskih voda za spomenutu namjenu u 2020. u iznosu od 446.720,00 kn, a ukupna vrijednost ulaganja prema Ugovoru je 558.400,00 kn.

Tijekom 2020. za ovu namjenu ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 558.113,00 kn, od čega se na sredstva iz Hrvatskih voda odnosi 446.490,00 kn, a na sredstva primljena iz proračuna Općine 111.623,00 kn. Realizacija spomenutog Projekta započela je u svibnju 2020., a završena je u prosincu 2020.

Ciljevi Projekta ulaganja u objekte zaštite voda i mora od zagađivanja – Izgradnja zaštite obalnog kolektora Slađenovići ostvareni su u cijelosti u suradnji s Hrvatskim vodama i Općinom. Aktivnosti za ostvarenje spomenutog Projekta nisu planirane Planom i programom rada Društva za 2020.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2021. do 13. siječnja 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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

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. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda 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 (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Zakon o računovodstvu
5. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 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)
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
7. Zakon 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 i 32/20)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
10. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima u institucijama u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
12. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
13. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva

14. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Odluka o cijeni vodnih usluga javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine Dubrovačko primorje (prosinac 2017.)
18. Odluka o priključenju na komunalne vodne građevine (studen 2013.)
19. Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga (prosinac 2013.)
20. Cjenik rada i materijala za spajanje na sustav javne odvodnje (lipanj 2017.)
21. Cjenik priključka na sustav javne odvodnje otpadnih voda u naselju Slano (lipanj 2016.)
22. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2017.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2021.).

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 Financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. 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, postupcima nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su 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, kapital i rezerve, obveze, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, materijalne troškove, objavu na mrežnim stranicama i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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. Utvrđene nepravilnosti odnose se na pisane procedure postupaka i metoda unutarnjih kontrola te poslovni plan.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo Pravilnik o radu, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka, Procedure o korištenju mobilnih telefona i Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

– Pisane procedure postupaka i metoda unutarnjih kontrola

Odredbama članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Društvo nije imenovalo osobu za nepravilnosti. Prema odredbama članka 43. navedenog Zakona, odgovorna osoba Društva imenuje osobu za nepravilnosti. Osoba za nepravilnosti je osoba koja, između ostalog, zaprima prijave o nepravilnostima u upravljanju sredstvima, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava i predlaže način postupanja po prijavama te priprema izvješće o nepravilnostima. Način postupanja po prijavljenim nepravilnostima, uvjeti za imenovanje osobe za nepravilnosti, sadržaj odluke za imenovanje osobe za nepravilnosti te obveze, način i rokovi izvještavanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima propisani su Pravilnikom o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima u institucijama u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Društva. Također, nalaže imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima u institucijama u javnom sektoru.

– Poslovni plan

Društvo 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 četvrte 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.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na izvanbilančne zapise, poslovne knjige te popis imovine i obveza.

– Izvanbilančni zapisi

Društvo u poslovnim knjigama ni u financijskim izvještajima u izvanbilančnim zapisima nije evidentiralo ni iskazalo primljena sredstva osiguranja plaćanja (tri bjanko-zadužnice primljene kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) na ukupan iznos do 1.550.000,00 kn.

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, 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 u financijskim izvještajima iskazati primljena sredstva osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

– Poslovne knjige

Vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. u iznosu od 15.198.292,00 kn nije istovjetna podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine prema kojima vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2020. iznosi 14.951.219,00 kn. U odnosu na podatke evidentirane u analitičkoj evidenciji, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima više je evidentirana, odnosno iskazana vrijednost dugotrajne imovine za 247.073,00 kn ili 1,6 %. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu, prema kojima je glavna knjiga sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih računa koja, u skladu s potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Također, ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2020. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2020. i imenovanju popisnih povjerenstava. Društvo je obavilo popis imovine i obveza koncem 2020. Sastavljene su popisne liste dugotrajne imovine, dobavljača, kupaca te Zapisnik o obavljenoj inventuri 31. prosinca 2020. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 1.577.744,00 kn, roba u skladištu u vrijednosti od 32.986,00 kn te podaci o primljenim sredstvima osiguranja plaćanja. Nadalje, popis dugotrajne imovine obavljen je pojedinačno na temelju podataka iz analitičke evidencije. Prije popisa dugotrajne imovine, podaci u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nisu usklađeni.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu te je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije koncem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Financijski izvještaji moraju fer i istinito prezentirati financijski položaj i uspješnost Društva, a to je moguće jedino ako stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Godišnji popis imovine i obveza jedan je od nužnih uvjeta kako bi temeljni financijski izvještaji bili realni i objektivni te kako bi korisnici na temelju takvih izvještaja donosili primjerene poslovne odluke.

Državni ured za reviziju nalaže popisivati cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

3. Materijalni troškovi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.636.853,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima ima amortizacija u iznosu od 935.419,00 kn ili 57,1 % te troškovi osoblja u iznosu od 449.633,00 kn ili 27,5 % ukupnih rashoda. Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 173.912,00 kn, a odnose se na ostale vanjske troškove u iznosu od 130.601,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu od 43.311,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na troškove za ugovore o djelu (za poslove pripravnosti na praćenju kanalizacijskog sustava te računovodstvene poslove) u iznosu od 56.367,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Društva, koji je Skupština donijela u lipnju 2017., propisano je kako za vrijeme obvezne pripravnosti zaposlenika kod kuće zaposleniku pripada 10,0 % osnovne cijene sata njegovog radnog mjesta, za obveznu pripravnost nedjeljom, blagdanom i drugim neradnim danom naknada je 20,0 % osnovne cijene radnog mjesta. Skupština je s direktorom Društva u siječnju 2020. zaključila Ugovor o izvršenju posla, za poslove pripravnosti na praćenju kanalizacijskog sustava te druge poslove za potrebe Društva prema odlukama Skupštine Društva. Direktor Društva obvezao se navedene poslove iz spomenutog Ugovora obaviti od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019. za netonaknadu u iznosu od 17.500,00 kn, koja je obračunana i isplaćena koncem 2020. Pri obračunu i isplati naknade prema spomenutom Ugovoru priložena je evidencija o obavljenim poslovima direktora Društva tijekom 2020., dok odluke Skupštine o drugim poslovima za potrebe Društva nisu donesene.

Nadalje, direktor Društva je u kolovozu 2017. donio Odluku o isplati povećanja na plaću s osnove otežanih uvjeta i pripravnosti na temelju koje će se, između ostalog, direktoru Društva obračunavati pripravnost kod kuće kroz obračun drugog dohotka prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, na temelju mjesečnih sati pripravnosti. U skladu s navedenom Odlukom i obračunom pripravnosti, direktoru Društva isplaćena je naknada u netoiznosu od 6.533,00 kn. Ukupni troškovi za pripravnost direktora Društva u 2020. ostvareni su u iznosu od 10.602,00 kn. S obzirom na to da direktor nije zaposlenik Društva niti s Društvom ima zaključen ugovor o radu, na njega se ne mogu primijeniti odredbe spomenutog Pravilnika.

Državni ured za reviziju preporučuje ugovorom između direktora i Društva međusobno urediti prava i obveze koja se odnose na poslove pripravnosti.

4. Objava na mrežnim stranicama

- 4.1. Društvo nema svoje mrežne stranice. Pojedini podaci Društva objavljeni su na mrežnim stranicama trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine.

Na stranicama spomenutog trgovačkog društva, između ostalog, objavljeni su podaci o kontaktu i adresi; godini osnutka; osnivaču; predmetu poslovanja; Odluka o cijeni vodnih usluga javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine Dubrovačko primorje; Tehnički uvjeti priključenja na sustav odvodnje; Obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovne uporabe informacija na vidljivo mjestu, kao i podaci o kontaktu službenika za informiranje, potrebnim obrascima te visina naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija; informacije o postupcima javne nabave, dokumentacija potrebna za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje javna nabava.

Na mrežnim stranicama navedenog društva nisu objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Društva; godišnji planovi, programi, strategije, upute i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Društva; podaci o izvoru financiranja, financijski plan kojim se utvrđuju prihodi i rashodi Društva te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana. Također, nisu objavljeni zaključci sa sjednica Skupštine, službeni dokumenti usvojeni na tim sjednicama kojima se odlučuje o pravima korisnika; Cjenik rada i materijala za spajanje na sustav javne odvodnje iz lipnja 2017.; Cjenik priključenja na sustav javne odvodnje otpadnih voda u naselju Slano iz lipnja 2016.; Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga iz prosinca 2013. i Rješenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti otpadnih voda iz lipnja 2011.

Obveza tijela javne vlasti da na mrežnim stranicama objave dokumente i informacije propisana je Zakonom o pravu na pristup informacija. Tijela javne vlasti su, u smislu navedenog Zakona, i pravne osobe čiji je osnivač jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 10. spomenutog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada; opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje; nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti; registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe. Nadalje, obvezna su objavljivati informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti pruža, na vidljivo mjestu, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem; podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta; informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa; informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava; obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka.

Također, obvezna su objavljivati informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt; zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika; obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivu mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija te odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Nadalje, odredbama članka 17. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da su tijela javne vlasti obvezna omogućiti pristup informacijama pravodobnim objavljivanjem informacija o svome radu na primjeren i dostupan način, odnosno na mrežnim stranicama tijela javne vlasti ili u javnom glasilu i Središnjem katalogu službenih dokumenata Republike Hrvatske, radi informiranja javnosti.

Također, obveza trgovačkog društva da ima svoje mrežne stranice proizlazi iz odredaba članka 21. Zakona o trgovačkim društvima, kojima je, između ostalog, propisano da društva kapitala na poslovnom papiru i mrežnoj stranici društva kapitala moraju navesti podatke o iznosu temeljnoga kapitala društva s naznakom je li u cijelosti uplaćen, a ako nije, s naznakom koji dio toga kapitala nije uplaćen; ukupan broj izdanih dionica, a izdaje li društvo dionice s nominalnim iznosom ti iznosi ako se radi o poslovnom papiru dioničkog društva i prezimena i najmanje jedno ime članova uprave društva, a kod dioničkog društva članova uprave, odnosno izvršnih direktora i predsjednika nadzornog odnosno upravnog odbora. Također, propisano je da na poslovnom papiru trgovca (pismima, računima i dr.) moraju biti otisnuti njegova tvrtka, sjedište, sud kod kojega je upisan u sudski registar i broj pod kojim je to učinjeno, tvrtka i sjedište pravnih osoba kod kojih se vode njegovi računi i brojevi tih računa, a isto vrijedi i za sadržaj na mrežnoj stranici društva.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi vlastite mrežne stranice u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o trgovačkim društvima. Također, nalaže na mrežnim stranicama Društva objavljivati, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

5. Javna nabava

5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provedbu postupaka nabave.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Tijekom 2020. na snazi je bio Pravilnik o jednostavnoj nabavi, iz ožujka 2017. Odredbama navedenog Pravilnika uređena je nabava roba i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn.

Postupak jednostavne nabave roba i usluga vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te radova vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn započinje danom slanja poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata uz objavu na mrežnim stranicama Društva. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda. Postupak jednostavne nabave završava zaključenjem ugovora ili dostavom narudžbenice odabranom ponuditelju.

Društvo je u ožujku 2021. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Za postupke jednostavne nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn Društvo upućuje poziv na dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu te može provesti prethodnu analizu tržišta. Za postupke jednostavne nabave radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn Društvo upućuje poziv na dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu te može provesti prethodnu analizu tržišta. Za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn Društvo upućuje poziv na dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu uz istodobnu objavu poziva na dostavu ponude na mrežnim stranicama Društva. Rok za dostavu ponuda je najmanje tri radna dana od dana slanja poziva i objave na mrežnim stranicama Društva.

Prag do 100.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 200.000,00 kn za radove previsoko je postavljen. Odredbe navedenog Pravilnika, koji je na snazi od ožujka 2021., a odnosi se na prag do 100.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 200.000,00 kn za radove do kojih se nabava obavlja izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru, ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe spomenutog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

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 izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru. Također, preporučuje utvrditi duže rokove za dostavu ponuda, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.

– Plan nabave

Plan nabave donesen je u siječnju 2020., objavljen je na mrežnim stranicama trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine te sadrži podatak o jednom postupku jednostavne nabave materijala u vrijednosti od 100.000,00 kn. Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u svibnju 2020. te su dodana dva postupka nabave, i to projektni natječaj za izgradnju zaštite obalnog kolektora Slađenovići u vrijednosti od 613.700,00 kn te izgradnja dijela sustava odvodnje u poslovnoj zoni Banići u vrijednosti od 335.822,00 kn. Planirana je nabava za 2020. u ukupnoj vrijednosti od 1.049.522,00 kn.

Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2020., a izmjene i dopune u rujnu 2020.

Plan nabave, odnosno Izmjene i dopune Plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), prema kojoj je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Registar ugovora

Društvo vodi Registar ugovora jednostavne nabave za 2020., koji je objavljen na mrežnim stranicama trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine te sadrži podatke o dva postupka nabave, i to građevinskog materijala te radova na izgradnji dijela sustava odvodnje u poslovnoj zoni Banići.

Navedeni Registar ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnosi se na nabavu radova na izgradnji zaštite obalnog kolektora Slađenovići, za koju je zaključen ugovor u vrijednosti od 540.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odredbama članka 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan registrar 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.

Državni ured za reviziju nalaže u registrar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također, nalaže 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 skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Društvo tijekom 2020. nije provodilo postupke javne nabave, a vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 358.381,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 334.498,00 kn, robe 17.883,00 kn te usluga 6.000,00 kn.

Revizijskim postupcima pregleda i provjere obuhvaćen je otvoreni postupak javne nabave radova male vrijednosti i dva postupka jednostavne nabave, a za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 947.733,00 kn. Pregledani otvoreni postupak javne nabave odnosi se na nabavu radova na izgradnji zaštite obalnog kolektora Slađenovići u vrijednosti od 540.900,00 kn. Pregledani postupci jednostavne nabave odnose se na nabavu radova na izgradnji dijela sustava odvodnje u poslovnoj zoni Banići u vrijednosti od 334.498,00 kn te nabavu materijala za koji je zaključen Ugovor o nabavi materijala u vrijednosti od 72.335,00 kn.

Za jednostavnu nabavu radova na izgradnji dijela sustava odvodnje u poslovnoj zoni Banići i za nabavu materijala poziv na dostavu ponuda objavljen je na mrežnim stranicama trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine i primljena je po jedna ponuda.

Državni ured za reviziju preporučuje pozive na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.

Društvo u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza te navodi da će sve utvrđene nepravilnosti ispraviti u najkraćem roku.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Nikola Milić direktor od 28. travnja 2008.