



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-07/41
URBROJ: 613-19-22-11
Split, 18. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Hvarski vodovod
d.o.o., Jelsa
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	29
IV.	ČLANOVI UPRAVE	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Hvarski vodovod d.o.o., Jelsa (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 (mali i mikro poduzetnici sastavljaju: Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje).

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Dani depozit u poslovnoj banci u iznosu od 7.000.000,00 kn iskazan je u financijskim izvještajima u okviru novca u banci i blagajni, umjesto u okviru kratkotrajne financijske imovine (na računu danih zajmova, depozita i slično), što je utjecalo na strukturu imovine iskazane u financijskim izvještajima.

Sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 7.450.591,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru obveza, umjesto u okviru odgođenih prihoda (prihoda budućeg razdoblja), što je utjecalo na visinu obveza iskazanih u financijskim izvještajima.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo u postupcima nabave roba, radova i usluga te provođenja projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije primalo instrumente osiguranja (jamstva za ozbiljnost ponude, dobro izvršenje posla te otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku). 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).

Popis imovine i obveza za 2020. nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena obveza prema poslovnoj banci (za dugoročni kredit), koja je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 3.238.333,00 kn, ni dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete). Osim toga, vrijednost građevinskih objekata popisana je u iznosu od 84.945.907,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 84.869.210,00 kn, odnosno manje za 76.697,00 kn, vrijednost nematerijalne imovine (softver) popisana je u iznosu od 29.842,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 36.695,00 kn, odnosno više za 6.853,00 kn. Potraživanja i obveze nisu popisani po vrstama i dospijeću. Potraživanja od kupaca popisana su u iznosu od 4.344.020,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 3.451.586,00 kn, odnosno manje za 892.434,00 kn. Obveze prema dobavljačima popisane su u iznosu od 8.353.525,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 9.750.987,00 kn, odnosno više za 1.397.462,00 kn. (točka 1. Nalaza)

- Amortizacija je obračunana u iznosu od 3.477.994,00 kn. Društvo je za pojedinu imovinu primijenilo stope amortizacije niže od stopa utvrđenih računovodstvenim politikama Društva. Primjenom nižih stopa amortizacije od stopa propisanih računovodstvenim politikama Društva, amortizacija za 2020. manje je iskazana za 300.450,00 kn, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata Društva. Društvo je za 2020. iskazalo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 1.251.801,00 kn, umjesto u iznosu od 1.552.251,00 kn. (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.

- Koncem 2020. preneseni gubitak iznosio je 4.082.131,00 kn, a gubitak poslovne godine 1.273.734,00 kn. Uprava Društva nije utvrdila prijedlog mjera za pokriće iskazanog gubitka. (točka 3. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2020. bio je 669 480 m³ vode ili 37,9 %. 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 %. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. (točka 4. Nalaza)
- Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020., a u prosincu 2020. izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Planom nabave nisu obuhvaćena dva postupka javne nabave usluga u vrijednosti od 13.421.888,00 kn i nabava usluge putem narudžbenice u vrijednosti od 128.050,00 kn.

Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. nisu obuhvaćeni ugovori za nabavu usluga u vrijednosti od 226.231,00 kn i jednostavna nabava putem narudžbenice u vrijednosti od 128.050,00 kn.

Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2020. obuhvaćen je ugovor iz 2019. (radovi na izgradnji fekalne kanalizacije južnog dijela naselja Sućuraj) u vrijednosti od 7.100.518,00 kn, koji je trebao biti obuhvaćen Statističkim izvješćem za 2019., a nije obuhvaćena nabava usluge u vrijednosti od 128.050,00 kn (izrada idejnog i glavnog projekta za vodoopskrbnu mrežu naselja otoka Hvara) koja je provedena u 2020. putem narudžbenice. (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 pravni sljednik javnog poduzeća osnovanog 1960. Nakon usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima, u prosincu 1997. upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu. Prema Društvenom ugovoru iz siječnja 2014., osnivači su Grad Hvar s 35,0 %, Općina Jelsa s 33,0 %, Grad Stari Grad s 25,0 % te Općina Sućuraj s 7,0 % poslovnog udjela. Temeljni kapital iznosi 59.658.000,00 kn. Sjedište Društva je Radičina b.b., Jelsa.

Djelatnost Društva je obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, izvođenje priključaka i proizvodnja energije za vlastite potrebe. Osnovnu djelatnost javne vodoopskrbe Društvo obavlja koristeći se postojećim izvoristima pitke vode na otoku Hvaru, podmorskim cjevovodima preko otoka Braća iz regionalnog vodozahvata Zagrad u Omišu te se za vodoopskrbu naselja Sućuraj koristi vodospremnom Duba kod Podgore. Koncem 2020. Društvo je gospodarilo s 9 286 priključaka na sustav vodoopskrbne mreže na području otoka Hvara, od čega je na području grada Hvara 3 080, Općine Jelsa 2 975, grada Stari Grad 2 835 te Općine Sućuraj 396 priključaka. Tijekom 2020. postavljeno je 139 novih vodovodnih priključaka. Osnovnu djelatnost javne odvodnje Društvo obavlja za područje općina Sućuraj i Jelsa te za područje grada Stari Grad. Na vodoopskrbni sustav priključeno je cca 95,0 % stanovništva, a na sustav odvodnje cca 55,0 % stanovništva otoka Hvara.

Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Skupština ima četiri člana i čine je ovlašteni predstavnici osnivača. Predsjednik i zamjenik Skupštine biraju se iz redova članova Društva, po visini udjela u temeljnom kapitalu Društva, a mandat im traje godinu dana. Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, na vrijeme od četiri godine. U 2020. direktor društva bio je Ivan Grgičević, a u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.) direktor je Luka Bunčuga.

Prema Pravilniku o organizaciji Društva iz listopada 2020., rad Društva organiziran je podjelom na organizacijske cjeline: Ured direktora i tri službe (Opća služba, Tehnička služba i Računovodstvena služba) te četiri odjela: Odjel Katastar, Odjel Centra za daljinski nadzor upravljanja i postrojenja, Odjel vodovodne mreže i Odjel komercijale.

Koncem 2020. Društvo je imalo 39 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima Društva. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji Društva, Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, Mapu poslovnih procesa te Računovodstvene politike.

Tijekom 2020. Skupština Društva održala je četiri sjednice na kojima se raspravljalo o poslovanju Društva te su dane suglasnosti na dugoročno kreditno zaduženje, izbor i imenovanje direktora Društva, financijske izvještaje te planove poslovanja.

O funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola Društvo izvješćuje na godišnjoj razini sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je sastavilo i u ožujku 2021. dostavilo osnivačima Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. s obveznim priložima, u kojoj je navedeno da su sredstva zakonito, namjenski i svrhovito korištena te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Osobu zaduženu za nepravilnosti imenovao je direktor u siječnju 2021. Na mrežnim stranicama Društvo je objavilo osnovne informacije o Društvu, zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada, cjenik vode po kategorijama potrošača te cjenik odvodnje, godišnji plan poslovanja, program ulaganja od 2019. do 2021., višegodišnji plan gradnje vodnih građevina, izvještaj o radu Društva, financijska izvješća, informacije o dodijeljenim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora, obavijesti o raspisanim natječajima i natječajnu dokumentaciju, obavijesti o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnoj uporabi informacija s podacima za kontakt službenika za informiranje, najčešće tražene informacije te druge informacije (vijesti, priopćenja za javnost).

Planiranje

Skupština Društva usvojila je Plan redovitog poslovanja za 2020. u prosincu 2019. Prihodi su planirani u iznosu od 17.517.000,00 kn, rashodi u iznosu od 17.180.980,00 kn te dobit u iznosu od 336.020,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga (distribucija vode, odvodnja, izgradnja priključaka i druge usluge) u iznosu od 12.217.000,00 kn, prihode od refundacija, potpora, subvencija i nadoknada u iznosu od 4.640.000,00 kn, druge prihode u iznosu od 435.000,00 kn i prihode od najma u iznosu od 225.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za materijalne rashode u iznosu od 6.921.350,00 kn ili 40,3 %, troškove osoblja u iznosu od 5.320.000,00 kn ili 31,0 % te amortizaciju u iznosu od 3.386.000,00 kn ili 19,7 % ukupno planiranih rashoda. Prihodi i rashodi planirani su prema računima iz Računskog plana koji primjenjuje Društvo.

Prema financijskim izvještajima i Izvješću o rezultatima poslovanja (iz travnja 2021.) za 2020., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 16.886.306,00 kn ili 3,6 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 18.138.107,00 kn ili 5,6 % više od planiranih, dok ostvareni gubitak (prije oporezivanja) iznosi 1.251.801,00 kn.

Godišnjim planom za 2020. investicije izgradnje vodoopskrbe i odvodnje planirane su u vrijednosti od 425.177.003,00 kn (odvodnja u vrijednosti od 392.327.003,00 kn i vodoopskrba u vrijednosti od 32.850.000,00 kn). Vrijednosno značajnije planirane investicije u odvodnju odnose se izgradnju linijskih infrastrukturnih građevina na aglomeracijama Jelsa – Vrboska i Stari Grad u iznosu od 282.622.843,00 kn, izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Vrboska i Stari Grad u iznosu od 51.363.070,00 kn te izgradnju sjevernog i južnog kolektora Sućuraj u iznosu od 13.393.305,00 kn. Vrijednosno značajnije planirane investicije u vodoopskrbu odnose se na izgradnju cjevovoda Jelsa – Poljica u iznosu od 20.000.000,00 kn, izgradnju cjevovoda Zavala – Gromin Dolac u iznosu od 4.000.000,00 kn, izgradnju vodospreme Poljica u iznosu od 2.500.000,00 kn, izgradnju crpne stanice Mala Stiniva u iznosu od 2.500.000,00 kn te izgradnju cjevovoda Uljeni Bok u iznosu od 1.500.000,00 kn.

Prema Programu rezultata poslovanja (iz travnja 2021.) za 2020., ostvarena su ulaganja u iznosu od 20.889.014,00 kn ili 95,1 % manje od ulaganja planiranih Godišnjim planom za 2020. Ulaganja u odvodnju iznosila su 11.728.338,00 kn ili 3,0 % planiranih ulaganja, dok su ulaganja u vodoopskrbu iznosila 9.160.676,00 kn ili 27,9 % planiranih ulaganja. Prema navedenom, do odstupanja planiranih vrijednosti ulaganja u odvodnju u odnosu na ostvarena ulaganja došlo je, najvećim dijelom, jer su planom investicijskih ulaganja u objekte odvodnje za 2020. pogreškom obuhvaćene planirane investicije na aglomeracijama Jelsa – Vrboška i Stari Grad za trogodišnje razdoblje.

Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 13.620.957,00 kn te jedinica lokalne samouprave u iznosu od 7.268.057,00 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 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 srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2020.: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 16.886.306,00 kn, rashodi u iznosu od 18.138.107,00 kn, gubitak prije oporezivanja u iznosu od 1.251.801,00 kn odnosno gubitak poslovne godine u iznosu od 1.273.734,00 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	17.577.180,00	16.886.306,00	96,1
1.1.	Prihodi od prodaje	11.770.683,00	9.372.064,00	79,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	5.806.497,00	7.514.242,00	129,4
	Ukupni prihodi	17.577.180,00	16.886.306,00	96,1

Ostvareni prihodi u cijelosti se odnose na poslovne prihode. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 9.372.064,00 kn ili 55,5 % ukupno ostvarenih prihoda, dok drugi poslovni prihodi iznose 7.514.242,00 kn ili 44,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode od prodaje za 2.398.619,00 kn ili 20,4 % (zbog manje ostvarenih prihoda od isporuke vode), a povećanje na druge poslovne prihode za 1.707.745,00 kn ili 29,4 % (najvećim dijelom jer su prihodi od premija osiguranja u 2020. ostvareni u iznosu od 1.312.914,00 kn, a u 2019. nisu ostvareni).

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 9.372.064,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga (javna vodoopskrba) u iznosu od 8.889.273,00 kn i prihode od pružanja drugih usluga u iznosu od 482.791,00 kn.

Vodne usluge su usluge javne vodoopskrbe i usluge javne odvodnje. Odlukom o cijeni vodnih usluga iz svibnja 2018. određene su vrste vodnih usluga koje se pružaju na vodoopskrbnom području, cijena (tarifa vodne usluge), način obračuna i plaćanja usluge te javna davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Društvo pruža vodne usluge javne vodoopskrbe na području gradova Hvar i Stari Grad te općina Jelsa i Sućuraj. Usluge javne odvodnje pružaju se na vodoopskrbnom području aglomeracija Jelsa – Sućuraj i Stari Grad za korisnike koji su priključeni na uslugu javne odvodnje, a korisnicima koji nisu priključeni na sustav javne odvodnje pružaju se usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih jama. Prema navedenoj Odluci, cijena vodne usluge sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela. Fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga iznosi 20,00 kn mjesečno pomnožen s koeficijentom promjera vodomjera, a varijabilni dio cijene vodoopskrbe i odvodnje za domaćinstva te udruge i ustanove iznosi 8,30 kn/m³, za gospodarske subjekte 12,20 kn/m³, a za poljoprivrednike 5,30 kn/m³.

Utvrđena je i cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva tako da umanjeni fiksni dio cijene javne vodoopskrbe iznosi 10,00 kn mjesečno pomnožen s koeficijentom promjera vodomjera, dok varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe i odvodnje iznosi 5,00 kn/m³. Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20), jedinice lokalne samouprave dužne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja, koji obuhvaćaju i troškove za vodu te voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava. Društvo na računima umanjuje cijenu za socijalno ugrožene građane na temelju evidencije nadležnog Centra za socijalnu skrb.

Korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se mjesečno, prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru, a korisnicima vodnih usluga javne vodoopskrbe u zajedničkim prostorijama zgrade s više posebnih dijelova nekretnine cijena vodne usluge obračunava se na način da se isporučena količina vode očitana na glavnom vodomjeru dijeli u skladu s dogovorom stanara zgrade. Korisnicima vodne usluge javne odvodnje koji imaju i koriste mjerač protoka ispuštene vode cijena vodne usluge javne odvodnje obračunava se mjesečno prema količini ispuštene vode izmjerenoj na mjeraču protoka, a korisnicima koji nemaju ili ne koriste mjerač protoka ispuštene vode cijena vodne usluge javne odvodnje obračunava se mjesečno na temelju isporučene količine vode. Korisnicima vodne usluge javne odvodnje kojima je aktom kojim se regulira obračun i plaćanje naknade za zaštitu voda propisan tehnološki gubitak, vodna usluga javne odvodnje obračunava se na količine vode očitane na glavnom vodomjeru umanjene za tehnološki gubitak.

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 (1,35 kn/m³) koje su prihod Hrvatskih voda te naknada za razvoj vodoopskrbe (1,00 kn/m³) koja je prihod Društva kao isporučitelja vodnih usluga. Na temelju odluke Grada Hvara o uvođenju naknade za razvoj odvodnje iz kolovoza 2017., Društvo na računima za područje grada Hvara iskazuje i naknadu za razvoj odvodnje u iznosu od 2,48 kn/m³ koje su prihod Hrvatskih voda te trgovačkog društva za odvodnju koje djeluje na području grada Hvara (naplaćenu naknadu za razvoj odvodnje Društvo evidentira u okviru obveza). Naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje obračunavane su i naplaćivane na temelju odluka koje su prije stupanja na snagu izmjena i dopuna Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva iz srpnja 2019. (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19) donijela predstavnička tijela jedinica lokalne samouprave. Prema navedenim izmjenama i dopunama Zakona, javni isporučitelji vodnih usluga dužni su do 18. siječnja 2022. donijeti odluke o naknadi za razvoj, a od 18. srpnja 2022. naknada za razvoj ne može se obračunavati i naplaćivati za iduća obračunska razdoblja na temelju odluka o naknadi za razvoj koju su donijela predstavnička tijela jedinice lokalne samouprave. Odluku o naknadi za razvoj Društvo je donijelo u lipnju 2021.

Prihodi od pružanja drugih usluga odnose se na prihode od izrade priključaka na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 364.787,00 kn i prihode od isporuke pitke vode putem autocisterni u iznosu od 118.004,00 kn. Prihodi od izrade priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje te isporuke pitke vode putem autocisterni ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva. Društvo je u kolovozu 2019. i lipnju 2020. donijelo cjenik isporuke i obračuna pitke vode isporučene putem autocisterni korisnicima koji nisu priključeni na sustav javne vodoopskrbe, a cijenu izrade priključka utvrđuje pojedinačnim troškovnicima kojima se utvrđuje vrsta i količina radova te materijala koji su potrebni za izradu priključka.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.514.242,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od subvencija u iznosu od 2.709.898,00 kn, prihode od potpora u iznosu od 2.028.718,00 kn, prihode od premija osiguranja u iznosu od 1.312.914,00 kn, prihode od vodnih usluga (javna odvodnja) u iznosu od 330.285,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 249.398,00 kn, prihode od zakupa u iznosu od 242.649,00 kn i prihode od naknade za razvoj u iznosu od 177.593,00 kn.

U ožujku 2020. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije donijelo je Odluku o raspodjeli sredstava za sufinanciranje obavljanja isporuke vode cestovnim vozilom otočanima u okviru raspoloživih sredstava državnog proračuna za 2020., prema kojoj su Društvu raspoređena sredstva u iznosu od 2.300.000,00 kn te je u ožujku 2020. s Društvom zaključilo ugovor o obavljanju usluga isporuke vode. U kolovozu 2020. Društvo je dostavilo Ministarstvu zahtjev za odobrenjem dodatnih sredstava zbog potrebe za isporukom veće količine pitke vode te je u prosincu 2020. zaključen dodatak ugovoru kojim su Društvu dodijeljena sredstva u iznosu od 3.000.000,00 kn. Do lipnja 2020. isporuku vode autocisternama za Društvo obavljala su dobrovoljna vatrogasna društva koja djeluju na području otoka Hvara, a od lipnja 2020. isporuku vode obavlja Dobrovoljno vatrogasno društvo Jelsa s kojim je Društvo zaključilo okvirni sporazum o prijevozu pitke vode autocisternom na rok od dvije godine. Na temelju zahtjeva Društva, Ministarstvo je 2020. subvencioniralo Društvu troškove isporuke vode u iznosu od 2.709.898,00 kn.

Prihodi od potpora iskazani su u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu (koja je financirana iz sredstava Europske unije, Hrvatskih voda i proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave) u iznosu od 2.028.718,00 kn. Primljena sredstva za nabavu dugotrajne imovine iskazuju se kao odgođeni prihodi te evidentiraju kao prihodi razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućom amortizacijom tijekom vijeka uporabe.

Prihodi od premija osiguranja u iznosu od 1.312.914,00 kn ostvareni su od osiguravajućih društava s kojima je Društvo u prijašnjim godinama ugovorilo životno osiguranje za zaposlenike Društva na rok od 15 godina. U 2020. istekao je rok na koji su ugovori zaključeni te je Društvo, kao korisnik osiguranja, zatražilo isplatu osigurane svote za doživljenje uvećanu za pripisanu dobit za 23 zaključena ugovora (police) o životnom osiguranju.

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	17.092.242,00	17.956.274,00	105,1
1.1.	Materijalni troškovi	7.111.333,00	6.772.217,00	95,2
1.2.	Troškovi osoblja	5.205.403,00	4.895.410,00	94,0
1.3.	Amortizacija	3.400.716,00	3.477.994,00	102,3
1.4.	Drugi troškovi	1.315.311,00	2.629.496,00	199,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	17.326,00	159.633,00	921,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	42.153,00	21.524,00	51,1
2.	Financijski rashodi	216.935,00	181.833,00	83,8
	Ukupno	17.309.177,00	18.138.107,00	104,8

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 6.772.217,00 kn ili 37,3 %, troškove osoblja u iznosu od 4.895.410,00 kn ili 27,0 % i amortizaciju u iznosu od 3.477.994,00 kn ili 19,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 2.992.486,00 kn ili 16,5 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na druge troškove za 1.314.185,00 kn ili 99,9 % (najvećim dijelom zbog otpisa nenaplativih potraživanja od kupaca u iznosu od 1.360.526,00 kn), a smanjenje na troškove osoblja u iznosu od 309.993,00 kn ili 6,0 %, jer je direktor u travnju 2020. donio odluku o skraćanju radnog vremena i umanjenju osnovice za izračun mjesečne brutoplaće zaposlenika za 15,0 %, koja će biti na snazi za vrijeme trajanja posebnih mjera uvedenih radi zaštite od širenja pandemije uzrokovane virusom COVID-19.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 6.772.217,00 kn. Odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 3.580.331,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 3.191.886,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na troškove prijevoza vode koju dobrovoljna vatrogasna društva autocisternama prevoze na područja bez pitke vode u iznosu od 2.712.354,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu vodu i osnovni materijal u iznosu od 2.471.612,00 kn (željezne cijevi, vodomjeri i materijal za odvodnju).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.895.410,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 3.135.120,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.084.429,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 675.861,00 kn. Dodaci na plaće (za prekovremeni rad, rad subotom i nedjeljom te rad blagdanima i praznicima) i koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su Pravilnikom o radu iz prosinca 2019. te Sistematizacijom radnih mjesta iz listopada 2020., a osnovica za obračun plaće utvrđena je Odlukom o visini osnovice i izračunu mjesečne brutoplaće zaposlenika iz prosinca 2019. Prosječna mjesečna brutoplaća u 2020. iznosila je 9.007,00 kn, a prosječna mjesečna netoplaća 6.808,00 kn. Najviša isplaćena brutoplaća u 2020. iznosila je 28.017,00 kn, a najniža 4.877,00 kn, dok je najviša isplaćena netoplaća iznosila 17.579,00 kn, a najniža 3.902,00 kn. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Amortizacija je obračunana u iznosu od 3.477.994,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom. Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., na amortizaciju obračunanu za dugotrajnu imovinu financiranu tuđim bespovratnim sredstvima odnosi se 2.028.718,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.629.496,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 1.360.526,00 kn (na temelju odluke direktora iz prosinca 2020. zbog procjene o nemogućnosti naplate), naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 378.233,00 kn i naknadu za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 181.816,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 181.833,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na kamate po dugoročnom kreditu za izgradnju podvodnog cjevovoda u iznosu od 177.593,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 225.965.927,00 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	199.197.700,00	225.965.927,00	113,4
1.	Dugotrajna imovina	181.951.046,00	199.170.081,00	109,5
1.1.	Nematerijalna imovina	90.951,00	36.695,00	40,3
1.2.	Materijalna imovina	181.504.463,00	198.777.754,00	109,5
1.3.	Potraživanja	355.632,00	355.632,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	17.246.654,00	26.795.846,00	155,4
2.1.	Zalihe	2.477.898,00	2.439.547,00	98,5
2.2.	Potraživanja	5.295.924,00	3.527.538,00	66,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	7.833.819,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	9.472.832,00	12.994.942,00	137,2
II.	Pasiva	199.197.700,00	225.965.927,00	113,4
1.	Kapital i rezerve	58.540.600,00	57.266.866,00	97,8
2.	Dugoročne obveze	3.818.333,00	3.238.333,00	84,8
3.	Kratkoročne obveze	11.731.146,00	27.076.129,00	230,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	125.107.621,00	138.384.599,00	110,6

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu od 199.170.081,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 95.566.513,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 84.869.210,00 kn (glavni cjevovodi, vodospreme, odvodni cjevovodi, cjevovodna mreža, poslovna zgrada i objekti za nadzor uređaja za pročišćavanje voda te podzemne crpne stanice), postrojenja i opremu u vrijednosti od 11.537.377,00 kn (postrojenja i oprema za crpne stanice i vodospreme), zemljište u vrijednosti od 5.992.781,00 kn (zemljišta na kojem su izgrađene vodospreme, crpne stanice i poslovna zgrada), alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 770.812,00 kn (transportna imovina i inventar poslovne zgrade), potraživanja u vrijednosti od 355.632,00 kn, drugu materijalnu imovinu u vrijednosti od 41.061,00 kn (umjetnička djela u poslovnoj zgradi) te računalni program u vrijednosti od 36.695,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi najvećim dijelom odnosi se na izgradnju vodnokomunalne infrastrukture javne odvodnje u vrijednosti od 84.664.857,00 kn (vrijednosno značajnija odnosi se na javnu odvodnju Jelsa – Vrboska u vrijednosti od 42.427.286,00 kn, Stari Grad u iznosu od 21.686.488,00 kn i Jelsa – Vrboska – Stari Grad u vrijednosti od 9.238.954,00 kn) te izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Jelsa – Poljica u vrijednosti od 8.516.575,00 kn. Tijekom 2020. imovina u vrijednosti od 2.310.735,00 kn prenesena je s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi (vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju vodospreme Jagodna u vrijednosti od 2.053.973,00 kn).

Kratkotrajna imovina iskazana je u vrijednosti od 26.795.846,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 12.994.942,00 kn (u banci u iznosu od 12.994.206,00 kn i blagajni u iznosu od 736,00 kn), kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 7.833.819,00 kn, potraživanja u vrijednosti od 3.527.538,00 kn i zalihe u iznosu od 2.439.547,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na cijevi za vodu i odvodnju u iznosu od 688.862,00 kn, spojnice za cijevi u iznosu od 542.193,00 kn, fazonske komade za promjenu smjera vode u iznosu od 212.865,00 kn te ventile, zatvarače i vodomjere u iznosu od 176.748,00 kn).

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na predujam dan trgovačkom društvu u iznosu od 7.833.819,00 kn, za radove na dogradnji i rekonstrukciji sustava javne odvodnje i javne vodoopskrbe na području naselja Vrboska prema Projektu dogradnje i rekonstrukcije sustava javne odvodnje i javne vodoopskrbe na području aglomeracija Jelsa – Vrboska i Stari Grad, koji je dijelom financiran sredstvima Europske unije. Prema dokumentaciji o nabavi i zaključenom ugovoru (FIDIC knjiga), naručitelj može izvoditelju isplatiti predujam u visini od 10,0 % prihvaćenog ugovorenog iznosa (ugovor je zaključen na iznos od 97.922.747,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Predujam je isplaćen u prosincu 2020. Prema ugovoru, iznos predujma umanjivat će se za iznos privremenih obračunskih situacija, a početak otplate predujma počinje kada privremena situacija dostigne iznos od 10,0 % prihvaćenog ugovorenog iznosa umanjenog za iznos predujma. Trgovačko društvo priložilo je i garanciju banke za povrat predujma koja ističe 31. siječnja 2024.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 3.883.170,00 kn. Odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 3.527.538,00 kn i dugoročna potraživanja u iznosu od 355.632,00 kn (od hotelskog poduzeća po predstečajnoj nagodbi). Vrijednosno značajnija kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 3.451.586,00 kn. Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 3.900.427,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 448.841,00 kn (od čega u 2020. u iznosu od 159.633,00 kn) te potraživanja od kupaca nakon ispravka vrijednosti iznose 3.451.586,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prodanu vodu u iznosu od 2.794.874,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od 3.883.170,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu od 2.573.978,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.309.192,00 kn. Za dospjela potraživanja, Društvo poduzima mjere naplate potraživanja (šalje opomene, obračunava kamate za prekoračenje roka plaćanja, privremeno obustavlja isporuku vodnih usluga, zaključuje ugovore o obročnoj otplati duga i vodi sudske sporove) kako bi osiguralo pravodobnu naplatu potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2021.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.484.941,00 kn ili 70,4 % iskazanih kratkoročnih potraživanja.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 57.266.866,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 59.658.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 4.082.131,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 2.262.589,00 kn, gubitak tekuće godine u iznosu od 1.273.734,00 kn te rezerve iz dobiti u iznosu od 702.142,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 30.314.462,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 27.076.129,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 3.238.333,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 14.764.983,00 kn ili 95,0 %, najvećim dijelom zbog povećanih obveza prema dobavljačima u iznosu od 7.752.108,00 kn te obveza za primljene novčane depozite i jamstva u iznosu od 8.378.327,00 kn na temelju provedenih postupaka javne nabave u okviru Projekta izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Jelsa – Vrboska i Stari Grad.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 9.750.987,00 kn, primljena jamstva za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje ugovora u provedenim postupcima javne nabave u iznosu od 8.378.327,00 kn (primljeno jedanaest jamstava u iznosu od 11.152.769,00 kn, a vraćeno osam jamstava u iznosu od 3.148.442,00 kn), naknadu za razvoj vodoopskrbe u iznosu od 7.450.591,00 kn, naknadu za razvoj odvodnje prema trgovačkom društvu koje djeluje na području grada Hvara u iznosu od 1.111.827,00 kn i obračunanu i naplaćenu naknadu za zaštitu i korištenje voda prema Hrvatskim vodama u iznosu od 1.000.259,00 kn.

Koncem 2020. dospjele obveze prema dobavljačima iznose 8.991.477,00 kn ili 33,2 % kratkoročnih obveza.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama. U listopadu 2015. Skupština Društva donijela je Odluku o dugoročnom zaduženju u iznosu do 5.800.000,00 kn sa svrhom osiguranja sredstava za podmirenje obveza po nagodbi u sporu s poslovnim bankom, a koji je proistekao iz kreditnog odnosa radi financiranja radova za postavljanje podmorskog cjevovoda Omiš – Brač. Prema navedenoj Odluci, sredstva za povrat glavnice i troškova kredita osigurati će se iz sredstava naknade za razvoj. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnim bankom u veljači 2016. Ugovorena je fiksna kamatna stopa od 5,0 % godišnje, početak od šest mjeseci i otplata u 120 jednakih mjesečnih rata (deset godina) u iznosu od 48.333,00 kn. Prva rata dospjela je na naplatu koncem kolovoza 2016., a posljednja dospijeva na naplatu koncem srpnja 2026. U 2020. otplaćena je glavnica kredita u iznosu od 580.000,00 kn te kamate u iznosu od 177.593,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) obveze su podmirene u iznosu od 10.460.621,00 kn ili 34,5 % ukupno iskazanih obveza.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 138.384.599,00 kn odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda (prihod budućeg razdoblja) ostvarenih od potpora (primljenih od Hrvatskih voda, fondova Europske unije i jedinica lokalne i regionalne samouprave) za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora. Primljena sredstva za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje iskazuju se kao odgođeni prihodi te evidentiraju kao prihodi razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućom amortizacijom tijekom vijeka uporabe imovine. Tijekom 2020. evidentirano je povećanje prihoda budućeg razdoblja u iznosu od 15.305.696,00 kn te smanjenje u iznosu od 2.028.718,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda budućeg razdoblja odnosi se na potpore primljene na temelju ugovora o sufinanciranju Projekta izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Jelsa – Vrboska i Stari Grad iz srpnja 2019. u iznosu od 8.407.745,00 kn koji se financira iz fondova Europske unije, državnog proračuna, Hrvatskih voda te Društva. Smanjenje prihoda budućeg razdoblja odnosi se na iskazane prihode razdoblja u visini obračunane amortizacije izgrađenih objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 2.028.718,00 kn.

U srpnju 2019. Ministarstvo zaštite okoliša i energetike donijelo je odluku kojom je odobreno financiranje Projekta izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Jelsa – Vrboska i Stari Grad iz sredstava Kohezijskog fonda u financijskom razdoblju od 2014. do 2020. te je kao posredničko tijelo razine 1 zaključilo s Hrvatskim vodama (posredničko tijelo razine 2) i Društvom (korisnik projekta) Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ukupna procijenjena vrijednost projekta određena je u iznosu od 473.667.123,00 kn, od čega su prihvatljivi troškovi 378.933.698,00 kn. Projekt se financira sredstvima Europske unije do najviše 259.088.936,00 kn, sredstvima državnog proračuna u iznosu od 47.937.905,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 47.937.905,00 kn te sredstvima Društva u iznosu od 23.968.952,00 kn. Provedba aktivnosti projekta planirana je od 2019. do 2022.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Prema odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) obavljena je revizija financijskih izvještaja u skladu s mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10). Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavio Izvješće u travnju 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. i Bilješki uz financijske izvještaje. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., financijsku uspješnost i novčane tokove za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 29. listopada 2021. do 18. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- 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 trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
3. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 5., 10. i 60. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o vodnim uslugama
8. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
9. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva
10. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
11. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)

12. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)
13. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
14. 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)
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
16. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Društveni ugovor (prosinac 1995. i veljača 2014.)
20. Računovodstvene politike (prosinac 2008.)
21. Pravilnik o radu (prosinac 2019.)
22. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
23. Odluka o cijeni vodnih usluga (svibanj 2018.).

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 u elektroničkim medijima, tisku te 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 dokumentacija o javnoj nabavi. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, pokriće prenesenog gubitka, gubitke vode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Financijski izvještaji

Društvo je u prosincu 2020. s poslovnom bankom zaključilo Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu od 7.000.000,00 kn na rok od 32 dana. Dani depozit iskazan je u financijskim izvještajima u okviru novca u banci i blagajni, umjesto u okviru kratkotrajne financijske imovine (na računu danih zajmova, depozita i slično), što je utjecalo na strukturu imovine iskazane u financijskim izvještajima.

Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja utvrđena je struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnike. Prema odredbama članaka 2. i 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu Pravilnika te u skladu s odgovarajućim odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijsku uspješnost Društva.

Sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 7.450.591,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru obveza, umjesto u okviru odgođenih prihoda (prihoda budućeg razdoblja), što je utjecalo na visinu obveza u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, propisano je da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a prema odredbi članka 57. navedenog Zakona, propisano je da se prihodi od naknade za razvoj koriste za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina prema planu gradnje komunalnih vodnih građevina odnosno za financiranje otplate zajmova i kredita za gradnju komunalnih vodnih građevina sukladno financijskom planu javnog isporučitelja vodnih usluga, koji se donose u skladu sa zakonom kojim se uređuju vodne usluge.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 16 – Rashodi, rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda.

S obzirom na to da Društvo prihode od naknade za razvoj koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina te otplatu kredita za gradnju komunalnih vodnih građevina, prihode od naknade za razvoj u iznosu od 7.450.591,00 kn, umjesto na računu obveza, trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihoda budućeg razdoblja), kako bi se mogli iskazati kao prihodi razdoblja i povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe financirane imovine te kamatama na kredite za gradnju komunalnih vodnih građevina.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od naknade za razvoj u cijelosti evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihod budućeg razdoblja) kako bi se mogli iskazati kao prihodi razdoblja i povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe financirane imovine te kamatama na kredite za gradnju komunalnih vodnih građevina, u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 16 – Rashodi.

– Izvanbilančni zapisi

Revizijom je utvrđeno da je Društvo u postupcima nabave roba, radova i usluga te provođenja projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije primalo instrumente osiguranja (jamstva za ozbiljnost ponude, dobro izvršenje posla te otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku). 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.

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 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 izvješća.

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2020. donio odluku o popisu imovine i obveza za 2020., kojom je imenovao tri popisne komisije i organizatora popisa. Prema odluci, organizator je dužan organizirati, usklađivati i nadzirati sve popisne radnje, obaviti pregled svih popisnih lista te predložiti direktoru eventualni prijeboj razlika i osobe koje će evidentirati utvrđena konačna stanja. Popisom su obuhvaćena osnovna sredstva i sitni inventar, materijal u skladištu, novčana sredstva te potraživanja i obveze. Popisne komisije sastavile su izvješća o obavljenom popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara, zaliha sirovina i materijala te zapisnik o popisu novca, potraživanja i obveza.

Odluku o prihvaćanju izvješća i zapisnika o obavljenom popisu za 2020. donio je direktor Društva u siječnju 2021.

Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen na propisani način. Prema izvješću komisije o obavljenom popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara utvrđena je vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 84.945.907,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u vrijednosti od 84.869.210,00 kn, odnosno manje za 76.697,00 kn. Utvrđena je vrijednost nematerijalne imovine (softver) u iznosu od 29.842,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je i financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 36.695,00 kn, odnosno više za 6.853,00 kn. Potraživanja i obveze nisu popisani po vrstama i dospijeću. Potraživanja od kupaca popisana su u iznosu od 4.344.020,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 3.451.586,00 kn, odnosno manje za 892.434,00 kn. Obveze prema dobavljačima popisane su u iznosu od 8.353.525,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 9.750.987,00 kn, odnosno više za 1.397.462,00 kn. Obveza prema poslovnoj banci u iznosu od 3.238.333,00 kn koja se odnosi na dugoročni kredit nije obuhvaćena popisom. Osim toga, popisom nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete).

Organizator popisa nije usporedio stanje utvrđeno popisom s knjigovodstvenim stanjem te nije utvrdio razloge neusklađenosti podataka utvrđenih popisom s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i predložio rješenje popisnih razlika. Knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

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

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

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 18.138.107,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na materijalne troškove u iznosu od 6.772.217,00 kn ili 37,3 %, troškove osoblja u iznosu od 4.895.410,00 kn ili 27,0 % i amortizaciju u iznosu od 3.477.994,00 kn ili 19,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti odnose se na troškove službenih putovanja i amortizaciju.

– Troškovi službenih putovanja

Naknade troškova službenih putovanja ostvarene su u iznosu od 46.237,00 kn. Odnose se na naknadu troškova uporabe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 28.184,00 kn, dnevnice u iznosu od 8.400,00 kn, naknadu troškova prijevoza na službenim putovanjima u iznosu od 7.594,00 kn i troškove noćenja na službenom putovanju u iznosu od 2.059,00 kn. Uz putne naloge nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu. Prema podacima iz evidencije putnih naloga, u 2020. evidentirano je 27 putnih naloga.

Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je, između ostalog, da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade troškova službenih putovanja na temelju izvješća o obavljenom službenom putu koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

– Amortizacija

Amortizacija je obračunana u iznosu od 3.477.994,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa prema procijenjenom vijeku uporabe.

Društvo je za pojedinu imovinu primijenilo stope amortizacije niže od stopa utvrđenih računovodstvenim politikama, najvećim dijelom za opremu za tehnička postrojenja i crpne stanice (transformatori, trafostanice, crpke, niskonaponski ormari, garniture za mjerenje struje, elektromotorni ventili, solarni paneli, pumpe te mjerači razine vode), za koje je primijenilo stopu od 5,0 %, umjesto 12,5 % kako je utvrđeno računovodstvenim politikama za opremu, pogonski i poslovni inventar i pokućstvo.

Društvo je za 2020. iskazalo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 1.251.801,00 kn, a korištenjem nižih stopa amortizacije od stopa propisanih računovodstvenim politikama Društva, rashodi za amortizaciju manje su iskazani za 300.450,00 kn, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata Društva te je Društvo iskazalo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 1.251.801,00 kn, umjesto u iznosu od 1.552.251,00 kn. Društvo nije objavilo vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblja.

Odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit, propisano je, između ostalog, ako porezni obveznik obračuna amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, za svaku skupinu dugotrajne materijalne imovine u financijskim izvještajima, između ostalog, treba objaviti vjekove upotrebe ili korištene stope amortizacije. Poduzetnik treba objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene, koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže u računovodstvenim politikama objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblje te amortizaciju obračunavati prema utvrđenim stopama s obzirom na to da se smanjenjem amortizacijskih stopa izravno utječe na poslovni rezultat, u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike.

3. Pokriće prenesenog gubitka

- 3.1. Društvo je od 2016. do 2019. poslovalo s dobiti, a za 2020. iskazalo je gubitak. Vrijednost kapitala i rezervi koncem 2020. iskazana je u iznosu od 57.266.866,00 kn. Odnosi se na temeljni kapital u iznosu od 59.658.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 4.082.131,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 2.262.589,00 kn, gubitak za 2020. u iznosu od 1.273.734,00 kn i druge rezerve iz dobiti u iznosu od 702.142,00 kn. U prosincu 2020. Društvo je iskazalo preneseni gubitak u iznosu od 4.082.131,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 1.273.734,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da je gubitak poslovne godine ostvaren u iznosu od 1.574.184,00 kn.

Skupština Društva je u svibnju 2021. donijela Odluku o prihvaćanju godišnjih financijskih izvještaja za 2020., kojom se, između ostalog, zadužuje Uprava Društva za utvrđivanje prijedloga mjera za pokriće iskazanog gubitka u poslovanju za 2020. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) Uprava nije utvrdila prijedlog mjera za pokriće gubitka.

Odredbom članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti prijedlog mjera za pokriće iskazanog gubitka u poslovanju za 2020.

4. Gubici vode

- 4.1. 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 1 764 696 m³ vode, isporučeno je 1 095 216 m³ ili 62,1 %, a gubici u vodovodnoj mreži bili su 669 480 m³ vode ili 37,9 %. Prema podacima Društva, gubici u vodoopskrbnoj mreži u 2018. bili su 34,0 %, a u 2019. 33,0 %.

U cilju izgradnje i uspostave nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, Društvo je u 2021. pokrenulo otvoreni postupak nabave implementacije geografsko-informacijskog tehničkog sustava, procijenjene vrijednosti usluga od 2.425.000,00 kn. Predmet nabave u bitnome sadrži nabavu računalne opreme, izradu sfernih fotografija, geodetsko snimanje postojeće mreže odvodnje i povezivanje sa sustavom za nadzor, vođenje i prikupljanje podataka u industrijskim procesima.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.

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

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti i propusti odnose se na Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Statističko izvješće o javnoj nabavi, Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020., a u prosincu 2020. izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 314.780.843,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

U Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma trebaju biti navedeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave nije redovito ažuriran i ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

U iznosima većim od 20.000,00 kn ostvarena su dva postupka javne nabave usluga u vrijednosti od 13.421.888,00 kn (nadzor nad Projektom izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Jelsa – Vrboska i Stari Grad, ugovorene vrijednosti usluga od 8.373.488,00 kn i prijevoz pitke vode za naselja na području grada Hvara te općina Jelsa i Sućuraj, ugovorene vrijednosti usluga od 5.048.400,00 kn) i postupak nabave usluga putem narudžbenice bez provođenja postupaka nabave u vrijednosti od 128.050,00 kn (izrada idejnog i glavnog projekta za vodoopskrbu otoka Hvara, vodoopskrbnu mrežu naselja Poljica i Prapatna), koje nisu planirane Planom nabave.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na svojim mrežnim stranicama. Prema navedenom Registru, nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti od 340.628.253,00 kn.

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020., od ukupno 38 postupaka planiranih Planom nabave, procijenjene vrijednosti od 314.780.843,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u 2020. provedena su tri otvorena postupka javne nabave radova i usluga u vrijednosti od 327.206.347,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. nisu obuhvaćeni ugovori za nabavu usluga u vrijednosti od 226.231,00 kn i jednostavna nabava putem narudžbenice u vrijednosti od 128.050,00 kn.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, obvezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a 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.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ažurirati navedeni registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje pratiti ostvarenje plana nabave te u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune plana.

- Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti od 347.954.437,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno Izvješće sadrži podatke o pet otvorenih postupaka nabave radova u vrijednosti od 333.814.437,00 kn i šest otvorenih postupaka nabave usluga u vrijednosti od 14.140.547,00 kn.

Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2020. obuhvaćen je ugovor iz 2019. (radovi na izgradnji fekalne kanalizacije južnog dijela naselja Sućuraj) u vrijednosti od 7.100.518,00 kn, koji je trebao biti obuhvaćen Statističkim izvješćem za 2019., a nije obuhvaćena nabava usluge u vrijednosti od 128.050,00 kn (izrada idejnog i glavnog projekta za vodoopskrbnu mrežu naselja otoka Hvara) koja je provedena u 2020. putem narudžbenice.

Statističko izvješće ne sadrži podatke o nabavi zaključenoj putem narudžbenice, bez provođenja postupka nabave jer Društvo nije u 2020. poslalo na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijesti o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, što je obvezno učiniti prema odredbi članka 381. Zakona o javnoj nabavi, te podaci o ugovorima nisu uneseni u Statističko izvješće o javnoj nabavi (automatski unos podataka na temelju dostavljenih obavijesti).

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu sve obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave

U lipnju 2017. Društvo je donijelo Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojom se uređuju postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupak jednostavne nabave (sastavljanje i slanje narudžbenice i poziva na dostavu ponuda, otvaranje, pregled i analiza pristiglih ponuda, sastavljanje zapisnika i prijedloga odluke o izboru ponuditelja ili poništenju postupka) provodi povjerenstvo koje imenuje direktor od kojih najmanje jedan član mora posjedovati važeći certifikat iz područja javne nabave.

Jednostavna nabava roba i usluga u vrijednosti do 130.000,00 kn i radova do 200.000,00 kn provodi se putem narudžbenice koju potpisuje direktor Društva, a koja mora sadržavati redni broj narudžbenice, naziv i podatke naručitelja i isporučitelja, datum ispostavljanja narudžbenice, rok i način nabave, naziv robe, usluge ili radova, jedinicu mjere, količinu, cijenu i ponudu izabranog ponuditelja. Odluka o provođenju postupaka jednostavne nabave objavljena je na mrežnim stranicama Društva.

Za postupke jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti većoj od 130.000,00 kn i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost potrebno je prikupiti najmanje dvije ponude koje se prikupljaju putem poziva na dostavu ponuda koji potpisuje direktor Društva. Poziv se upućuje na način koji omogućava dokazivanje da je poziv dostavljen primatelju, putem dostavnice ili poštanske povratnice. S izabranim ponuditeljem Društvo zaključuje ugovor.

Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave, previsoko su postavljeni, a rokovi za dostavu ponuda gospodarskih subjekata i kriteriji za odabir nisu utvrđeni. Previsokim pragovima i neprimjerenim rokovima za pripremu ponude može se ograničiti broj ponuda i utjecati na njihovu kvalitetu, a posljedica toga može biti neuspješan postupak nabave ili ozbiljni problemi u provedbi postupaka nabave. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. U unutarnjim aktima treba odrediti optimalne rokove i kriterije za odabir.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije i obvezan je opći akt kojim uređuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave objaviti na mrežnoj stranici.

Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati 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.

Državni ured za reviziju preporučuje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema načelima javne nabave, unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem kriterija za odabir ponude, nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave, provođenjem nabave prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata te određivanjem optimalnih rokova koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

– Provedba postupaka nabave

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, postupcima javne nabave ugovoreno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 340.628.253,00 kn. Jednostavna nabava nije obuhvaćena Registrom ugovora, iako je Društvo provelo nabavu usluge putem narudžbenice bez provođenja postupka nabave u vrijednosti od 128.050,00 kn.

Revizijom je obuhvaćen jedan poništeni postupak javne nabave usluge nadzora nad Projektom izgradnje vodnocomunalne infrastrukture aglomeracija Jelsa – Vrboska i Stari Grad, procijenjene vrijednosti od 12.100.000,00 kn. Postupak je poništen Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave na temelju žalbe jednog od ponuditelja, čija je ponuda ocijenjena nepotpunom jer nije priloženo jamstvo za ozbiljnost ponude, iako je Društvo zaprimilo jamstvo u poštanskom uredu, prije isteka roka za dostavu ponuda.

Revizijom su obuhvaćena dva postupka javne nabave radova, ugovorene vrijednosti od 310.471.326,00 kn, što čini 91,1 % ukupno ugovorene vrijednosti nabave iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. Odnose se na nabavu radova na izgradnji vodnocomunalne infrastrukture aglomeracija Jelsa – Vrboska i Stari Grad, ukupne procijenjene vrijednosti od 256.929.857,00 kn i nabavu radova na izgradnji cjevovoda Jelsa – Sućuraj, dionica Jelsa – Poljica, procijenjene vrijednosti od 20.000.000,00 kn.

Revizijom je obuhvaćena i jednostavna nabava usluge putem narudžbenice bez provođenja postupka nabave (izrada idejnog i glavnog projekta vodoopskrbne mreže naselja Poljica i Prapatna) u vrijednosti od 128.050,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupak nabave radova na izgradnji vodnocomunalne infrastrukture aglomeracija Jelsa – Vrboska i Stari Grad podijeljen je na tri grupe te je objavljena dokumentacija o nadmetanju za sve tri grupe. Prva grupa odnosi se na vodnocomunalnu infrastrukturu grada Stari Grad, procijenjene vrijednosti od 88.489.867,00 kn, druga grupa odnosi se na vodnocomunalnu infrastrukturu Općine Jelsa, procijenjene vrijednosti od 82.980.734,00 kn i treća grupa odnosi se na vodnocomunalnu infrastrukturu Općine Vrboska, procijenjene vrijednosti od 85.459.256,00 kn. Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda (sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti, ekonomska i financijska sposobnost te tehnička i stručna sposobnost), a kriteriji se boduju na način da se najniža cijena ponude boduje s 80 bodova, dužina roka za otklanjanje nedostataka najviše s deset bodova i iskustvo stručnjaka najviše s deset bodova.

Kriterij dužine roka za otklanjanje nedostataka od 36 mjeseci boduje se s četiri boda, od 48 mjeseci sa sedam bodova i od 60 mjeseci s deset bodova. Rok za dostavu ponuda iznosio je 96 dana.

Pristigle su tri ponude radova, za svaku grupu po jedna ponuda. Za prvu grupu pristigla je ponuda radova u vrijednosti od 101.570.882,00 kn, za drugu grupu ponuda radova u vrijednosti od 110.977.670,00 kn i za treću grupu ponuda radova u vrijednosti od 97.922.747,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost svake ponude bila je veća od procijenjene vrijednosti nabave te je Društvo u lipnju 2020. od Hrvatskih voda kao posredničkog tijela zatražilo, a u srpnju 2020. i dobilo suglasnost za nastavkom postupka nabave za sve tri grupe. S ponuditeljima su zaključeni ugovori u srpnju 2020.

Postupak nabave radova na izgradnji cjevovoda Jelsa – Sućuraj, dionica Jelsa – Poljica, procijenjene vrijednosti radova od 20.000.000,00 kn, započeo je objavom dokumentacije o nadmetanju.

Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda (sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti, ekonomska i financijska sposobnost te tehnička i stručna sposobnost), a kriteriji se boduju na način da se najniža cijena ponude boduje s 90 bodova, a dužina roka za otklanjanje nedostataka najviše s deset bodova. Minimalna dužina roka za otklanjanje nedostataka iznosi 24 mjeseca. Dužina roka za otklanjanje nedostataka boduje se bodovima od jedan do deset, na način da se dužina roka od 25 i 26 mjeseci boduje s jednim bodom, a od 43 i više mjeseci s deset bodova. Rok za dostavu ponuda iznosio je 21 dan.

Pristigle su tri ponude radova u vrijednosti od 16.242.593,00 kn do 19.608.155,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. S izabranim ponuditeljem Društvo je u siječnju 2020. zaključilo ugovor.

Jednostavna nabava usluge putem narudžbenice bez provođenja postupka nabave (izrada idejnog i glavnog projekta vodoopskrbne mreže naselja Poljica i Prapatna) zaključena je ispostavljanjem narudžbenice trgovačkom društvu na temelju dostavljene ponude usluge u vrijednosti od 128.050,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo ne raspolaže podatkom o tome na temelju čega je trgovačko društvo dostavilo ponudu.

Kod provedene nabave putem narudžbenice bez provođenja postupka nabave korišteno je mjerilo najniže cijene. Utvrđivanjem optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude osiguralo bi se ispunjenje zahtjeva za nabavu prema načelu postizanja najbolje vrijednosti za novac. Ovo načelo znači optimalnu kombinaciju očekivanih troškova životnog ciklusa i kvalitete koja će zadovoljiti zahtjeve korisnika. Obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva nije utvrđena, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava.

Državni ured za reviziju preporučuje kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te utvrditi optimalne kombinacije mjerila za izbor najpovoljnije ponude za pojedinu vrstu jednostavne nabave. Također, preporučuje poziv na dostavu ponuda uputiti većem broju gospodarskih subjekata i 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.

Društvo je suglasno sa svim nalogima i preporukama iz Nacrta Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. te navodi da će postupiti po svim nalogima i preporukama.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2007.	Usvojiti računovodstvene politike kao skup pravila za provedbu opće poslovne politike te ih dosljedno primjenjivati iz razdoblja u razdoblje.	-	provedeno
2.		2007.	Unos podataka u glavnu knjigu obavljati na temelju unaprijed pripremljenog Računskog plana razrađenoga prema potrebama Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
3.		2007.	Ustrojiti knjigu osnovnih sredstava po vrsti i ukupnoj vrijednosti osnovnog sredstva, raščlanjenu po vrsti dodatnog ulaganja na osnovnim sredstvima.	-	provedeno
4.		2007.	Popisati svu imovinu Društva, novčana sredstva, obveze i potraživanja, popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu.	-	djelomično provedeno
5.		2007.	Uz Bilancu i Račun dobiti i gubitka sastaviti i Bilješke uz financijske izvještaje.	-	provedeno
6.		2007.	Uskladiti visinu temeljnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama s visinom upisanog temeljnog kapitala prema rješenju Trgovačkog suda.	-	provedeno
7.		2007.	Ostvarena sredstva od potpora namijenjenih za radove evidentirati na odgođenim prihodima u ispravnim iznosima. Iskazati potpore u poslovnim knjigama u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima.	-	provedeno
8.		Postupci nabave	2007.	Donijeti plan nabave kojim se planiraju ukupne godišnje procijenjene potrebe za istovrsnom robom po jedinici mjere i količini, odnosno predvidjeti način nabave s obzirom na planiranu vrijednost istovrsne robe.	-

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Društvo je obavilo popis imovine i obveza za 2020. Popisom su obuhvaćena osnovna sredstva i sitni inventar, materijal u skladištu, novčana sredstva te potraživanja i obveze. Popisom nije obuhvaćena obveza prema poslovnoj banci (za dugoročni kredit), koja je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 3.238.333,00 kn, ni dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete). Osim toga, vrijednost građevinskih objekata popisana je u iznosu od 84.945.907,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 84.869.210,00 kn, odnosno manje za 76.697,00 kn, vrijednost nematerijalne imovine (softver) utvrđena je u iznosu od 29.842,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 36.695,00 kn, odnosno više za 6.853,00 kn. Potraživanja i obveze nisu popisani po vrstama i dospeljima. Potraživanja od kupaca popisana su u iznosu od 4.344.020,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 3.451.586,00 kn, odnosno manje za 892.434,00 kn. Obveze prema dobavljačima popisane su u iznosu od 8.353.525,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 9.750.987,00 kn, odnosno više za 1.397.462,00 kn. Organizator popisa nije usporedio stanje utvrđeno popisom s knjigovodstvenim stanjem te utvrdio razloge neusklađenosti podataka s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i predložio rješenje popisnih razlika.

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

1.2. Društvo je suglasno sa statusom naloga iz prošle revizije.

IV. ČLANOVI UPRAVE

Uprava:

Ivan Grgičević direktor od 26. srpnja 1991. do 31. prosinca 2020.

Luka Bunčuga direktor od 1. siječnja 2021.