



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/21-07/10
URBROJ: 613-11-21-9
Gospić, 24. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalac d.o.o.,
Otočac
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2020.	14
	Provedba naloga i preporuka	25
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Komunalac d.o.o., Otočac (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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSF1), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Nisu popisani oročeni depoziti kod poslovne banke u iznosu od 113.893,00 kn te materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 12.770.324,00 kn. Popisne liste ne sadrže pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu.

Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine i zaliha nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza prema popisnim listama.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 1.764.709,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen, a prema Računovodstvenim politikama Društva, otpis i ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se kada postoji nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja, kada o tome donese odluku odgovorna osoba Društva.

U poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazani plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (plaćeni troškovi budućeg razdoblja za usluge investicijskog održavanja, ogrjev i energiju, osiguranje imovine i osoba, osiguranje, kasko-osiguranje, tehničke preglede vozila te zaštitnu opremu) u iznosu od 310.132,00 kn. Prema podacima kojima Društvo raspolaže, nije razvidno na koji način su navedeni troškovi razgraničavani, a prema Računovodstvenim politikama Društva, plaćeni troškovi unaprijed za buduće razdoblje obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razlog razgraničavanja, kao i svota koja se odnosi na buduće razdoblje, mora biti iskazana na odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi. Nadalje, za navedene troškove u Bilješkama uz Bilancu nisu objavljeni iznosi aktivnih vremenskih razgraničenja (unaprijed plaćeni troškovi). (točka 2. Nalaza)

- Revizija financijskih izvještaja prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. nije obavljena. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2020. bio je 1 954 416 m³ ili 81,5 %. Prema izrađenom Konceptijskom rješenju vodoopskrbnog sustava Gacka Otočac s izradom detaljnog hidrauličkog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti iz 2016., veliki gubici vode nastaju zbog visokih tlakova koji progresivno utječu na vrijednost izgubljene vode, starosti sustava, kao i neadekvatnih cijevnih materijala upitnog nominalnog tlaka i upitne kvalitete izvedbe.

Društvo je u 2018. započelo provođenje Programa smanjivanja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Grada Otočca. Prema Strategiji upravljanja vodama, 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 %. (točka 4. Nalaza)

- Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma za radove na smanjenju gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Otočca u vrijednosti od 12.891.604,00 kn s izvođačem radova zaključen je dodatak okvirnom sporazumu za radove u vrijednosti od 931.573,00 kn, tako da je ukupna vrijednosti radova prema sporazumu 13.823.177,00 kn. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o izmjeni okvirnog sporazuma. Nadalje, na temelju navedenog okvirnog sporazuma, tijekom 2018., 2019. i 2020., zaključena su tri ugovora i jedan dodatak ugovoru za radove u vrijednosti od 4.236.851,00 kn. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o dodjeli spomenutih ugovora. (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 upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci 2013. temeljem Društvenog ugovora. U travnju 2016. Skupština Društva donijela je Odluku o izmjeni Društvenog ugovora zbog usklađenja općih akata i temeljnog kapitala Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19). Temeljni kapital iznosi 23.986.700,00 kn. Osnivač je Grad Otočac sa 100,0 % poslovnog udjela. Sjedište Društva je Bartola Kašića 5a, Otočac. Djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i odvodnja. Osim navedenih djelatnosti, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju navedenih djelatnosti, ako se one obavljaju u manjem opsegu ili uobičajeno uz navedene djelatnosti. Društvo obavlja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje na području Grada Otočca, dijelu Grada Senja (naselje Krasno) te Općine Vrhovine. Navedeni sustav opskrbljuje se vodom iz izvorišta na izvoru rijeke Gacke (Tonkovića vrilo). Cjelokupni vodoopskrbni sustav obuhvaća ukupno 45 km transportnih cjevovoda, 255 km vodovodne mreže, sedam crpnih stanica te jedanaest vodosprema. Ukupna dužina postojeće izgrađene mreže sustava odvodnje je 17 km (još i 12 km oborinske odvodnje), a na mreži postoje i tri crpne stanice za prepumpavanje otpadnih voda. Na javni vodoopskrbni sustav priključeno je 4 649 korisnika, a na javni sustav odvodnje 1 457 korisnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva Hrvatskih voda, Grada Otočca, prihodi od vodnih usluga, prihodi od naknade za razvoj te vlastita sredstva Društva.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini gradonačelnik Grada Otočca ili opunomoćeni predstavnik grada. Nadzorni odbor ima tri člana. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. Do 13. rujna 2021. direktorica je bila Ana Šlat, a od 13. rujna 2021. direktor Društva je Mario Jergović.

Rad Društva organiziran je u dva sektora: Operativno-tehnički sektor i Sektor ekonomskih i općih poslova. Koncem 2020. Društvo je imalo 39 zaposlenika.

Od općih akata doneseni su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Računovodstvene politike, Procedure praćenja i naplate prihoda, Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i drugi opći akti.

Planiranje

Poslovni plan Društva za 2020. donesen je u prosincu 2019., a sadrži ciljeve koje Društvo planira ostvariti tijekom 2020. te mjere za postizanje spomenutih ciljeva, opće podatke o Društvu, plan zaposlenih, plan investicijskih aktivnosti Društva na području vodoopskrbe te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, planove za gradnju i održavanje komunalnih građevina te planirane prihode i rashode. Temelji se na podacima iz prethodnog razdoblja te su uključeni elementi koji se procjenjuju u 2020.

Poslovnim planom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 7.483.100,00 kn, rashodi u iznosu od 7.471.500,00 kn te dobit u iznosu od 11.600,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje vode u iznosu od 4.076.850,00 kn ili 54,5 %, odgođeni prihodi u iznosu od 1.355.500,00 kn ili 18,1 % te prihodi od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 887.750,00 kn ili 11,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove zaposlenih u iznosu od 3.000.000,00 kn ili 40,2 %, troškove amortizacije u iznosu od 1.460.000,00 kn ili 19,5 % i troškove električne energije u iznosu od 1.250.000,00 kn ili 16,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.441.586,00 kn, što je 41.514,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih, rashodi su ostvareni u iznosu od 8.091.999,00 kn, što je 620.499,00 kn ili 8,3 % više od planiranih, te je ostvaren gubitak u iznosu od 650.413,00 kn.

Planom investicijskih aktivnosti Društva na području vodoopskrbe te odvodnje i pročišćavanja, koji je sastavni dio poslovnog plana, planirana su ulaganja u sustav vodoopskrbe (zamjena i saniranje vodovoda u pojedinim naseljima), izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju vodovoda te tekuće i investicijsko održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i fekalnih crpnih stanica (usluge servisiranja, instaliranja i programiranja nadzorno-upravljačke tehnike, nabava zamjenskih dijelova za održavanje sustava nadzora i upravljanja, elektrostrojarsko i strojarsko održavanje, nabava materijala i zamjenskih dijelova te sitnog potrošnog materijala i ručnog alata i slično) i preventivno investicijsko održavanje (rekonstrukcija nadzorno-upravljačkog sustava, projektiranje, nabava opreme, instaliranje, puštanje u rad daljinskog nadzora nad fekalnim crpnim stanicama, nabava potopnih fekalnih pumpi i slično). Prema izvještaju o poslovanju za 2020., na području vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja izvršeni su radovi uklanjanja kvarova i zamjene cijevi na vodoopskrbnom sustavu te usluge zamjene ili ugradnje vodomjera. Obavljano je redovito održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

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 razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni 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 7.441.586,00 kn, rashodi u iznosu od 8.091.999,00 kn te gubitak u iznosu od 650.413,00 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	7.280.362,00	7.409.856,00	101,8
1.1.	Prihodi od prodaje	7.280.362,00	7.409.856,00	101,8
2.	Financijski prihodi	34.896,00	31.730,00	90,9
	Ukupni prihodi	7.315.258,00	7.441.586,00	101,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 7.409.856,00 kn ili 99,6 % ukupno ostvarenih prihoda, dok financijski prihodi iznose 31.730,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje veći su za 129.494,00 kn ili 1,8 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od izrade kućnih priključaka na sustavu vodoopskrbe i odvodnje te izgradnje i održavanje vodovoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 7.409.856,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe u iznosu od 3.901.124,00 kn, priznavanja odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu od 1.270.645,00 kn (ulaganje Hrvatskih voda koje se godišnje prihoduje u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi), pružanja usluga u iznosu od 918.174,00 kn, djelatnosti odvodnje u iznosu od 841.162,00 kn te od naknada (naknada za razvoj u iznosu od 410.327,00 kn i naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 68.424,00 kn) u iznosu od 478.751,00 kn. Prihodi od prodaje u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje te pružanja usluga (zamjene vodomjera, izmještanja i rekonstrukcije priključaka, čišćenje septičkih jama te drugih usluga) ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz 2015. i cjenika radova iz 2014. i 2015. Društvo pruža uslugu javne vodoopskrbe i odvodnje na području Grada Otočca, dijelu Grada Senja te Općine Vrhovine. Potrebne količine vode osiguravaju se iz izvorišta Tonković vrilo.

Prema Odluci o cijeni vodnih usluga, cijena fiksnog i varijabilnog dijela vodoopskrbe i odvodnje utvrđena je za kućanstva, socijalno ugroženo stanovništvo i pravne osobe.

Korisnicima vodnih usluga (kućanstva) cijena vodne usluge obračunava se mjesečno prema prosječno isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru četiri puta godišnje. Korisnicima vodnih usluga u stambenim zgradama očitavanje mjernog uređaja obavlja se svaki mjesec preko zajedničkog brojila od kojeg se odbija potrošnja po ugrađenim vodomjerima, a ostatak dijeli po broju članova domaćinstva. Za vrijeme dok korisnik ne koristi vodne usluge, isporučitelj vodnih usluga korisniku ispostavlja mjesečno račun za fiksni dio osnovne cijene vodnih usluga sve dok je nekretnina priključena na komunalne vodne građevine. Očitavanje brojila vodomjera za isporučenu vodu pravnim osobama obavlja se mjesečno.

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 (1,00 kn/m³), koja je prihod Društva. 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. Grad Otočac sufinancira cijenu vode za socijalno ugrožene građane.

Prihodi od pružanja usluga u iznosu od 918.174,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode za izvođenje radova na izgradnji priključka sanitarne i oborinske odvodnje dječjeg vrtića na javnu odvodnju i zamjeni vodovodne cijevi te izgradnji dijela vodovoda u industrijskoj zoni i dijelu grada ostvarene od Grada Otočca u iznosu od 433.067,00 kn, izgradnju kućnih priključaka i rekonstrukciju vodovoda u iznosu od 172.654,00 kn te od odvoza i zbrinjavanja fekalnog otpada u iznosu od 116.345,00 kn. Prihodi od Grada Otočca ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o izvođenju radova. Izrada kućnih priključaka na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje te odvoz i zbrinjavanje fekalnog otpada obavljani su na temelju pisanih zahtjeva, odnosno narudžbenica te su ispostavljeni računi u kojima su obračunane cijene utvrđene cjenikom iz 2014., odnosno 2015.

Financijski prihodi u iznosu od 31.730,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na plaću u naravi (korištenje službenog vozila u privatne svrhe) u iznosu od 12.883,00 kn, prihode od naplaćenih sudskih troškova u iznosu od 3.719,00 kn, vrijednosnog usklađivanja cijene sirovina i materijala u iznosu od 2.982,00 kn te redovnih i zatezних kamata u iznosu od 1.777,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	7.954.147,00	8.042.943,00	101,1
1.1.	Materijalni troškovi	2.700.119,00	2.497.750,00	92,5
1.2.	Troškovi osoblja	3.261.099,00	3.674.496,00	112,7
1.3.	Amortizacija	1.461.666,00	1.456.067,00	99,6
1.4.	Drugi troškovi	531.263,00	414.630,00	78,0
2.	Financijski rashodi	27.272,00	49.056,00	179,9
	Ukupno	7.981.419,00	8.091.999,00	101,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 3.674.496,00 kn ili 45,4 %, materijalni troškovi u iznosu od 2.497.750,00 kn ili 30,9 % i troškovi amortizacije u iznosu od 1.456.067,00 kn ili 18,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 463.686,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 5,7 %.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za osoblje za 413.397,00 kn ili 12,7 % zbog povećanja koeficijenta složenosti pojedinih radnih mjesta te više isplaćenog stimulativnog dijela plaća.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 2.497.750,00 kn, a odnose se na troškove sirovine i materijala u iznosu od 1.893.430,00 kn i druge vanjske usluge u iznosu od 604.320,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 1.479.187,00 kn (od čega se 1.312.334,00 kn odnosi na električnu energiju), utrošeni materijal u iznosu od 355.797,00 kn (od čega se 249.980,00 kn odnosi na osnovni materijal), otpis sitnog inventara i automobilskih guma u iznosu od 40.274,00 kn te druge materijalne troškove u iznosu od 18.172,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge odnose se na prijevozne, poštanske i telefonske usluge (poštanske usluge, usluge telefona, interneta i mobitela, daljinski nadzor vozila i opreme) u iznosu od 125.743,00 kn, servisne i usluge tekućeg održavanja (održavanje teretnih vozila i drugo tekuće održavanje) u iznosu od 161.203,00 kn, bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 71.221,00 kn, druge vanjske troškove (analiza vode za piće i otpadnih voda, zdravstveni pregledi osoblja, pretplate) u iznosu od 53.082,00 kn te intelektualne i osobne usluge (usluge javnog bilježnika, revizorske usluge, usluge sudskog vještaka, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja) u iznosu od 43.328,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.674.496,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 2.415.770,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 791.517,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 467.209,00 kn. S osobljem su zaključeni ugovori o radu u kojima je utvrđen opis radnog mjesta, osnovna plaća u brutoiznosu (mjesečno), radno vrijeme, odgovornosti i obveze osoblja te način raskida ugovora. Koeficijenti bodova radnih mjesta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a dodaci na plaću Pravilnikom o radu. Plaća se sastoji od osnovne plaće koja se utvrđuje množenjem osnovice i pripadajućeg koeficijenta složenosti uvećanog za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i drugih dodataka na osnovnu plaću bilo koje vrste koji se isplaćuju osoblju za obavljeni rad te naknadu troškova prijevoza na posao i s posla i stimulativnog dijela koji može biti najviše do 40,0 % brutoplaće. Prosječna brutoplaća za 2020. iznosila je 6.481,00 kn, odnosno netoplaća 5.284,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće osoblju obavljena je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.456.067,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20). Od ukupne amortizacije obračunane za 2020., na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu odnosi se 1.386.827,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 414.630,00 kn, a odnose se na naknade troškova osoblju, darove i potpore u iznosu od 308.852,00 kn, članarine, poreze i doprinose (vrijednosno najznačajnije odnose se na pristojbe za lokacijske dozvole, upravne i sudske troškove za aglomeraciju i druge pristojbe u iznosu od 40.920,00 kn) u iznosu od 76.096,00 kn i na druge troškove (stipendija, dnevnice za službeni put u zemlji, seminari, savjetovanja, simpoziji, tečajevi za osposobljavanje i vještine, troškovi stručne literature i tiska te ostali nematerijalni troškovi) u iznosu od 29.682,00 kn. Naknade troškova osoblju, darovi i potpore odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 173.969,00 kn, božićnice u iznosu od 57.750,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 37.500,00 kn, pomoći za slučaj dugotrajnog bolovanja i smrti zaposlenika u iznosu od 16.033,00 kn, dar djetetu do 15 godina starosti u iznosu od 15.600,00 kn i otpremnine u iznosu od 8.000,00 kn. Isplaćeni su na temelju odluka i u visini neoporezivih primitaka.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 49.056,00 kn, a odnose se na kamate na kredite i zatezne kamate u iznosu od 20.190,00 kn, isplaćenu naknadu za pravo služnosti (projekt aglomeracije Otočac) u iznosu od 17.667,00 kn, neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu od 9.107,00 kn i na druge rashode u iznosu od 2.092,00 kn.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.441.586,00 kn, rashodi u iznosu od 8.091.999,00 kn te gubitak u iznosu od 650.413,00 kn. U kolovozu 2020. Skupština Društva donijela je Odluku o načinu pokrivanja gubitka za 2020., prema kojoj će gubitak biti pokriven iz zadržane dobiti u iznosu od 370.712,00 kn te iz budućeg očekivanog dobitka u iznosu od 279.701,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 68.856.394,00 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	68.988.707,00	68.856.394,00	99,8
1.	Dugotrajna imovina	65.193.715,00	65.897.371,00	101,1
1.1.	Nematerijalna imovina	911.347,00	842.107,00	92,4
1.2.	Materijalna imovina	64.266.957,00	65.039.853,00	101,2
1.3.	Potraživanja	15.411,00	15.411,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	3.507.402,00	2.648.891,00	75,5
2.1.	Zalihe	567.042,00	483.749,00	85,3
2.2.	Potraživanja	1.677.225,00	1.764.709,00	105,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.013.810,00	113.893,00	11,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	249.325,00	286.540,00	114,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	287.590,00	310.132,00	107,8
II.	Pasiva	68.988.707,00	68.856.394,00	99,8
1.	Kapital i rezerve	24.024.332,00	23.373.919,00	97,3
2.	Dugoročne obveze	132.999,00	182.670,00	137,3
3.	Kratkoročne obveze	2.658.530,00	2.642.592,00	99,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	42.172.846,00	42.657.213,00	101,1

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. veća je za 703.656,00 kn ili 1,1 % u odnosu na vrijednost početkom godine (zbog povećanja imovine u pripremi). Odnosi se na građevinske objekte (cjevovode, kolektor i crpne stanice) u vrijednosti od 51.383.468,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 12.770.324,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija – konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava Gacka Otočac) u vrijednosti od 842.107,00 kn, alate i strojeve u vrijednosti od 544.992,00 kn, postrojenje i opremu u vrijednosti od 341.069,00 kn te potraživanja od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 15.411,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na oborinsku odvodnju, kanalizacijsku i vodovodnu mrežu u gradskim i prigradskim naseljima u vrijednosti od 4.791.919,00 kn, izvođenje radova na smanjenju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Otočac u vrijednosti od 4.150.748,00 kn te na studijsku i projektnu dokumentaciju sustava odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Otočac u vrijednosti od 3.030.158,00 kn.

Tijekom 2020. vrijednost dugotrajne imovine veća je za 2.168.829,00 kn, a odnosi se na imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.914.955,00 kn, opremu (računala, mjerači protoka vode, detektori metala, peć za centralno grijanje, visokotlačna crijeva, senzori, alat) u vrijednosti od 134.342,00 kn te osobni automobil u vrijednosti od 119.532,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u imovinu u pripremi obavljena su u izvođenje radova na smanjenju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Otočac u vrijednosti od 1.697.000,00 kn.

Stanje zaliha u iznosu od 483.749,00 kn odnosi se na zalihe sirovine i materijala u skladištu u vrijednosti od 341.117,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti od 98.724,00 kn, automobilske gume u uporabi u vrijednosti od 42.887,00 kn te automobilske gume na skladištu u vrijednosti od 1.021,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Potraživanja su koncem 2020. iznosila 1.764.709,00 kn i veća su za 87.484,00 kn ili 5,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.593.658,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 107.662,00 kn (vrijednosno značajnija su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje iz prijašnjih godina u iznosu od 57.905,00 kn i za plaćeni predujam poreza na dobit u iznosu od 19.513,00 kn) te na druga potraživanja u iznosu od 63.389,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnose se na predujmove za usluge). Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za vodne usluge u iznosu od 1.515.290,00 kn i druge usluge (priklučenje na vodovodni sustav, izmjene vodomjera, odvoz fekalija) u iznosu od 78.368,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen. Koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 1.229.026,00 kn, a do rujna 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 515.766,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja ne obračunava zatezne kamate. Tijekom 2020. pokrenuto je 49 ovršnih prijedloga za naplatu potraživanja u iznosu od 137.801,00 kn, a za naplatu potraživanja upućene su i opomene.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 113.893,00 kn odnosi se na oročene nenamjenske depozite kod jedne poslovne banke. Oročeni depoziti odnose se na kratkotrajne oročene depozite s rokom oročenja od šest do 12 mjeseci uz fiksnu kamatnu stopu od 0,20 % do 0,50 % godišnje. Za oročenje novčanih sredstava s poslovnom bankom zaključeni su ugovori. Tijekom 2020. sredstva su, prema očitovanju odgovorne osobe, korištena za pokriće tekuće likvidnosti i plaćanje obveza.

Koncem 2020. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 286.540,00 kn (novčana sredstva na žiroračunu) i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 37.215,00 kn ili 14,9 % zbog više naplaćenih vodnih usluga.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 310.132,00 kn odnose se na usluge investicijskog održavanja u iznosu od 150.000,00 kn, osiguranje u iznosu od 50.777,00 kn, ogrjev i energiju u iznosu od 47.874,00 kn, tehničke preglede vozila u iznosu od 26.103,00 kn, kasko-osiguranje u iznosu od 15.378,00 kn, zaštitnu opremu u iznosu od 15.000,00 kn te osiguranje imovine i osoba u iznosu od 5.000,00 kn.

Kapital i rezerve iznosile su 23.373.919,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 23.986.700,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu od 650.413,00 kn i zadržanu dobit u iznosu od 37.632,00 kn.

Dugoročne obveze iznosile su 182.670,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine, kada su iznosile 132.999,00 kn, veće su za 49.671,00 kn ili 37,3 %. Odnose se na obveze za nabavu triju vozila (mini bager, osobno vozilo, dostavno vozilo) putem financijskog *leasinga*. Ugovori o *leasingu* zaključeni su 2016., 2018. i 2020., nabavna vrijednost vozila iznosila je 383.866,00 kn, a trajanje *leasinga* je 60 mjeseci. Društvo navedene obveze otplaćuje u skladu s ugovorima.

Kratkoročne obveze iznosile su 2.642.592,00 kn, od čega su nedospjele obveze u iznosu od 1.516.782,00 kn, a dospjele u iznosu od 1.125.810,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 15.938,00 kn ili 0,6 %. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.235.892,00 kn, naknade za zaštitu i korištenje voda u iznosu od 423.268,00 kn te naknada za razvoj Grada Otočca u iznosu od 334.998,00 kn. Do rujna 2021. dospjele obveze podmirene su u iznosu od 704.886,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 42.657.213,00 kn i veći su za 484.367,00 kn ili 1,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obračunane obavljene radove za ulaganja financirana iz tuđih sredstava, i to Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave i drugih izvora. Ulaganja se odnose na sanaciju vodovoda Ličko Lešće – Umac u iznosu od 15.427.313,00 kn, izgradnju kanalizacije Donja i Gornja Dubrava u iznosu od 4.576.520,00 kn, smanjenje gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Grada Otočca u iznosu od 3.893.748,00 kn, izgradnju kanalizacije Biškupljak u iznosu od 3.847.129,00 kn, rekonstrukciju vodovoda Umac – Švica – Crkvina u iznosu od 3.113.624,00 kn, izradu projektne dokumentacije za aglomeraciju Grada Otočca u iznosu od 2.959.681,00 kn i na druga ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu (projektna dokumentacija, zamjena i rekonstrukcija vodovodne i kanalizacijske mreže, rekonstrukcija crpne stanice, oprema za vodozahvate, proširenje nadzorno-upravljačkog sustava) u iznosu od 8.839.198,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je revizorsko društvo u svibnju 2021. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 7. lipnja do 24. studenoga 2021.

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 računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
9. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
10. Zakon o vodnim uslugama
11. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
12. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)

15. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2018.)
17. Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava (siječanj 2020.)
18. Pravilnik o radu (veljača 2017., ožujak 2018., svibanj 2019. i kolovoz 2020.)
19. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (travanj 2016., srpanj 2017., rujan 2019., lipanj 2019., listopad 2020. i prosinac 2020.)
20. Računovodstvene politike Društva (prosinao 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđeni su propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, reviziju godišnjih financijskih izvještaja, gubitke vode i javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Poslovni plan za 2020. donesen je u prosincu 2019. i nije detaljno razrađen. Prihodi i rashodi planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, odnosno nisu planirani prema računima iz računskog plana. Zbog navedenog, planirani prihodi i rashodi nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima Društva. Iz Izvještaja o poslovanju za 2020. nije vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja, usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove i drugi pokazatelji.

Planom investicijskih aktivnosti Društva na području vodoopskrbe te odvodnje i pročišćavanja, planirana su ulaganja u sustav vodoopskrbe, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju vodovoda i tekuće i investicijsko održavanje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i fekalnih crpnih stanica te preventivno investicijsko održavanje. Navedene investicijske aktivnosti planirane su opisno, bez pojedinačnih planiranih vrijednosti i razdoblja u kojem se planiraju ostvariti.

Državni ured za reviziju preporučuje plan poslovanja sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana poslovanja i pravodobno donosile poslovne odluke. Nadalje, preporučuje u izvještaju o poslovanju pratiti planirane i ostvarene veličine, razloge odstupanja, obaviti usporedbu pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove i druge pokazatelje. Preporučuje u planu investicijskih aktivnosti navesti pojedinačne planirane vrijednosti i razdoblja u kojem je ulaganje planirano ostvariti.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na popis imovine i obveza, dugotrajnu imovinu, troškove sirovina i materijala, plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda te izvanbilančne zapise.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen. Donesena je Odluka o redovitom godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava te je utvrđen rok obavljanja popisa. Godišnjim popisom za 2020. nisu obuhvaćeni oročeni depoziti kod poslovne banke u iznosu od 113.893,00 kn te materijalna imovina u pripremi (oborinska odvodnja, kanalizacijska i vodovodna mreža u gradskim i prigradskim naseljima u vrijednosti od 4.791.919,00 kn, izvođenje radova na smanjenju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Otočac u vrijednosti od 4.150.748,00 kn, studijska i projektna dokumentacija sustava odvodnje otpadnih voda na području aglomeracije Otočac u vrijednosti od 3.030.157,00 kn te projektno-tehnička dokumentacija u vrijednosti od 797.500,00 kn) u vrijednosti od 12.770.324,00 kn.

Popisne liste sadrže inventurni broj, naziv imovine i pojedinačne podatke iskazane količinski, a ne sadrže pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu. Također, povjerenstvo za popis dugotrajne imovine i zaliha nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza prema popisnim listama. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nadalje, propisano je da je poduzetnik dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis cjelokupne imovine i obveza te u popisne liste unositi pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. iskazana je u vrijednosti od 65.039.853,00 kn, od čega se na materijalnu imovinu u pripremi odnosi 12.770.324,00 kn. Dio izgrađene materijalne imovine (oborinska odvodnja, kanalizacijska i vodovodna mreža u gradskim i prigradskim naseljima), čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama, evidentirana je kao materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 4.791.919,00 kn. Financiranje nabave dugotrajne imovine potporama Društvo iskazuje prema načelu odgođenih prihoda, a za navedenu imovinu u pripremi primljena su sredstva za financiranje tih ulaganja u iznosu od 3.768.392,00 kn. Dugotrajnu materijalnu imovinu treba staviti u upotrebu (početak priznavanja) kada postoji vjerojatnost pritjecanja budućih ekonomskih koristi povezanih s imovinom poduzeća i kada se trošak imovine može pouzdano izmjeriti. Amortizacija imovine obračunava se od narednog mjeseca od mjeseca kada je imovina stavljena u uporabu. Prema odredbama HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina, trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritjecati poduzetniku i da se trošak imovine može pouzdano izmjeriti.

Nadalje, kao materijalna imovina u pripremi evidentirane su usluge izrade stručne podloge za područje Grada Otočca za donošenje Odluke o odvodnji. Izvoditelj usluge ispostavio je račun za usluge u vrijednosti od 10.000,00 kn tijekom 2014. te je navedene usluge trebalo evidentirati u okviru poslovnih rashoda tekućeg razdoblja. Prema odredbama HSFI 16 – Rashodi, troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.

Državni ured za reviziju nalaže troškove usluga priznati u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene u skladu s odredbama HSFI 16 – Rashodi. Preporučuje se materijalnu imovinu u pripremi, čija je izgradnja i nabava završena, knjigovodstveno staviti u uporabu, obračunavati amortizaciju te istodobno (prema udjelu imovine koji je financiran potporama) priznati prihode za primljena sredstva za financiranje tih ulaganja.

– Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

U poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (plaćeni troškovi budućeg razdoblja) u iznosu od 310.132,00 kn, a odnose se na usluge investicijskog održavanja dugotrajne imovine u iznosu od 150.000,00 kn, osiguranje vozila u iznosu od 50.777,00 kn, ogrjev i energiju u iznosu od 47.874,00 kn, tehničke preglede vozila u iznosu od 26.103,00 kn, kasko-osiguranje u iznosu od 15.378,00 kn, zaštitnu opremu u iznosu od 15.000,00 kn te osiguranje imovine i osoba u iznosu od 5.000,00 kn.

Društvo je prijašnjih godina i u 2020. umanjivalo troškove prema naprijed navedenim prirodnim vrstama i iskazivalo plaćene troškove budućeg razdoblja te istodobno uvećavalo troškove tekuće godine za iznos ukinutih vremenskih razgraničenja iz prethodnog razdoblja. Na taj način je iz 2019. u 2020. preneseno troškova u iznosu od 287.590,00 kn, a iz 2020. u 2021. preneseno je troškova u iznosu od 310.132,00 kn.

Prema Računovodstvenim politikama Društva koje je donijela Uprava Društva (koje su u primjeni od 1. siječnja 2020.), plaćeni troškovi unaprijed za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razlog razgraničavanja, kao i svota koja se odnosi na buduće razdoblje, mora biti iskazana na odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi. Prema podacima kojima Društvo raspolaže, nije razvidno na koji su način navedeni troškovi razgraničavani (kako je utvrđena svota razgraničavanja, razlog razgraničavanja). U Bilješkama uz Bilancu nisu objavljeni iznosi aktivnih vremenskih razgraničenja.

Nadalje, Društvo je kao plaćene troškove budućeg razdoblja iskazivalo i usluge investicijskog održavanja dugotrajne imovine, koji su iz 2019. u 2020. preneseni u iznosu od 160.000,00 kn, dok su iz 2020. u 2021. preneseni troškovi u iznosu od 150.000,00 kn. Naknadni izdaci u vezi s korištenjem dugotrajne materijalne imovine trebaju teretiti rashode razdoblja ili se priznaju u knjigovodstveni iznos dugotrajne materijalne imovine (kapitaliziraju se) ako nakon nastanka predmetnih izdataka dolazi do povećanja korisnog vijeka trajanja ili kapaciteta postrojenja.

Prema odredbama HSFI 14 – Vremenska razgraničenja, unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja, a stavke vremenskih razgraničenja koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Nadalje, poduzetnik treba, između ostalog, u bilješkama zasebno objaviti iznos aktivnih vremenskih razgraničenja (unaprijed plaćeni troškovi). Prema odredbama HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina, investicijska ulaganja priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine (kapitaliziraju) ako su zadovoljena oba uvjeta za priznavanje imovine (ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku i da se trošak imovine može pouzdano izmjeriti).

Državni ured za reviziju nalaže iskazati vremenska razgraničenja i dugotrajnu materijalnu imovinu u skladu s odredbama HSFI 14 – Vremenska razgraničenja i HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Nadalje, nalaže se u Bilješkama uz Bilancu zasebno objaviti iznos aktivnih vremenskih razgraničenja (unaprijed plaćeni troškovi) u skladu s odredbama HSFI 14 – Vremenska razgraničenja.

– Potraživanja

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 1.764.709,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen. Prema Računovodstvenim politikama Društva koje je donijela Uprava Društva (koje su u primjeni od 1. siječnja 2020.), otpis i ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja, kada o tome donese odluku odgovorna osoba Društva.

Prema HSFI 11 – Potraživanja, potraživanja se priznaju kao imovina kada su zadovoljeni uvjeti za priznavanje, odnosno kada su potraživanja rezultat prošlih događaja i od njih se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi. Nakon početnog priznavanja potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja (značajne financijske teškoće dužnika, nepoštovanje ugovora, pokrenuti stečajni postupak i slično), iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjit će se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kada se radi o potraživanjima koja su prethodno priznata kao prihod, a naknadno dolazi do umanjenja vrijednosti, umanjenje se priznaje kao rashod, a ne ispravlja se izvorno priznati prihod. Ako se, u sljedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca, u skladu s odredbama HSFI 11 – Potraživanja.

– Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu od 1.893.430,00 kn, od čega se na utrošenu energiju odnosi 1.479.187,00 kn, i to za električnu energiju u iznosu od 1.312.334,00 kn, gorivo za pogon strojeva, radnih vozila i osobnih automobila u iznosu od 153.245,00 kn te lož-ulje u iznosu od 13.608,00 kn.

Na računima isporučitelja goriva i lož-ulja nije iskazan ugovoreni popust. Nabava goriva do ožujka 2020. obavljena je na temelju ugovora zaključenog s isporučiteljem goriva iz ožujka 2019., a na računima isporučitelja iskazane su ugovorene cijene, s primjenom ugovorenog popusta u visini od 0,37 kn po litri goriva. Nadalje, nabava goriva od travnja 2020. obavljena je na temelju ugovora zaključenog s isporučiteljem goriva u vrijednosti od 162.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, iz travnja 2020. Na računima isporučitelja goriva nije iskazan ugovoreni popust u visini od 5,8 %, nego je primjenjivan popust u visini od 0,40 kn po litri svih vrsta goriva (tako je prema računu dobavljača iz listopada 2020. za jednu vrstu dizelskog goriva čija je cijena bila 8,49 kn po litri popust obračunan u visini od 0,40 kn po litri, a trebalo je obračunati popust u visini od 0,49 kn po litri goriva). Prema navedenom ugovoru, do travnja 2021. isporučeno je goriva u vrijednosti od 127.138,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nadalje, nabava lož-ulja obavljena je na temelju ugovora zaključenog s isporučiteljem lož-ulja u vrijednosti od 17.940,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, iz travnja 2020. U računima isporučitelja nije primijenjen ugovoreni popust od 7,0 %, nego je primjenjivan popust u visini od 0,05 kn po litri (tako je prema računu dobavljača iz listopada 2020. za lož-ulje čija je cijena bila 3,53 kn po litri popust obračunan u visini od 0,05 kn po litri, a trebalo je obračunati popust u visini od 0,20 kn po litri lož-ulja). Prema navedenom ugovoru, do travnja 2021. isporučeno je lož-ulja u vrijednosti od 21.670,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 9 Zakona o računovodstvu, poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna je za kontrolu vjerodostojnosti isprava. Prema Pravilniku o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava iz siječnja 2020., pored ostalih procedura, utvrđeno je da suštinsku kontrolu računa obavlja osoba koja je nabavu inicirala, na način da kompletira račun s popratnom dokumentacijom (ugovor, narudžbenica, otpremnica) te svojom ovjerom potvrđuje da je kontrola obavljena. Odgovorna osoba odnosno rukovoditelj službe potpisom potvrđuju da je kontrola izvršena i da su obavljene sljedeće provjere: roba, usluge odnosno radovi isporučeni su prema opisu iz ugovora, na način utvrđen ugovorom, u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora, prema količini i kvaliteti iz ugovora te da je roba instalirana i u upotrebi. U ožujku 2021. donesen je novi Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava kojim je na isti način utvrđeno postupanje u vezi sa suštinskom kontrolom i ovjerom računa.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati formalnu i suštinsku kontrolu računa prije evidentiranja poslovnih događaja u poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava.

– Izvanbilančni zapisi

Prema evidenciji primljenih instrumenata osiguranja (osiguranje plaćanja, odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete), Društvo je koncem 2020. imalo tri primljene zadužnice u vrijednosti od 1.602.814,00 kn te pet danih zadužnica u vrijednosti od 533.678,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dani i primljeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani kao izvanbilančni zapisi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. 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.

Nadalje, u izvanbilančnim zapisima nije evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje (poslovni prostor površine 429 m²) koju Društvo koristi na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog s Gradom Otočcem u travnju 2015. na rok od pet godina uz mogućnost produženja. U poslovnom prostoru Društvo obavlja uredske poslove, bez plaćanja zakupnine.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže opće podatke o Društvu, okvir financijskog izvještavanja, sažetak primijenjenih računovodstvenih politika, Bilješke uz Račun dobiti i gubitka te uz Bilancu. Bilješkama uz Bilancu nisu obuhvaćeni navedeni izvanbilančni zapisi. Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu, poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima. Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala u skladu s odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju preporučuje na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Nalaže sastavljati bilješke uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Nadalje, preporučuje poslovni prostor koji Društvo koristi evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa kao tuđu imovinu na korištenju, kako bi financijski izvještaji pružili potpun prikaz tuđe imovine na korištenju.

3. Revizija godišnjih financijskih izvještaja

3.1. Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je revizorsko društvo u svibnju 2021.

Revizija financijskih izvještaja prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. nije obavljena.

Prema odredbama članka 36. Zakona o vodnim uslugama, isporučitelji vodnih usluga dužni su u skladu s pravilima o reviziji financijskih izvještaja, neovisno o tome jesu li posebnim propisom određeni kao obveznici revizije ili nisu, putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje, revidirati svoje financijske izvještaje u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i uredbom o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga, koje donosi Vlada Republike Hrvatske. Uredbu o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga Vlada Republike Hrvatske donijela je u rujnu 2010., dok uredba o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga nije donesena. Do stupanja na snagu spomenute uredbe isporučitelji vodnih usluga dužni su, prema odredbama članka 107. Zakona o vodnim uslugama, u skladu s pravilima o reviziji financijskih izvještaja, putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje, revidirati svoje financijske izvještaje prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva. Isporučitelj je dužan dostaviti Vijeću za vodne usluge svoje financijske izvještaje te nalaz i mišljenje ovlaštenog revizora iz ovoga stavka do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže jednom godišnje revidirati svoje financijske izvještaje prema mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

4. Gubici vode

- 4.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. zahvaćeno je 2 398 848 m³ vode, isporučeno je 444 432 m³ vode te je gubitak bio 1 954 416 m³ ili 81,5 % ukupno zahvaćene vode.

Prema izrađenom Konceptijskom rješenju vodoopskrbnog sustava Gacka Otočac s izradom detaljnog hidrauličkog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti iz 2016., veliki gubici vode nastaju zbog visokih tlakova koji progresivno utječu na vrijednost izgubljene vode (visoki tlakovi u sustavu posljedica su visokog položaja vodosprema u odnosu na ostatak sustava, konfiguracije terena te nedovoljnih profila cjevovoda), starosti sustava (31,0 % ukupne duljine cjevovoda starije je od 45 godina), kao i neadekvatnih cijevnih materijala upitnog nominalnog tlaka i upitne kvalitete izvedbe. Prema podacima iz navedenog dokumenta, gubici vode za 2014. bili su 86,2 %. Društvo je u 2018. započelo provođenje Programa smanjivanja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu Grada Otočca, koji obuhvaća utvrđivanje mjesta curenja na cjevovodu i organizacijske mjere; sanaciju otkrivenih curenja; izradu novih i rekonstrukciju postojećih mjernih mjesta (okna) s opremom i ugradnju opreme koja nedostaje; sanaciju cjevovoda unutar sustava (vodoopskrbni cjevovodi Švica – dionica Majerova Glavica, Podum – dionica Naprte, dionica Jurkovići – Vrakani te dionica Čurčići – Diklići), sanaciju i izgradnju novih objekata na mreži; tehničku zaštitu objekata te izradu elaborata uspješnosti (financijska analiza). Za smanjivanje gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Otočca zaključen je u listopadu 2018. okvirni sporazum za radove u vrijednosti od 12.891.604,00 kn s rokom izvođenja od četiri godine. U studenome 2020. s izvoditeljem radova zaključen je dodatak okvirnom sporazumu za radove u vrijednosti od 931.573,00 kn, tako da je ukupna vrijednosti radova prema sporazumu 13.823.177,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su u tijeku, a do konca 2020. ispostavljene su obračunske situacije za radove u vrijednosti od 4.146.579,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskih voda (80,0 %) i Grada Otočca (20,0 %).

Prema Strategiji upravljanja vodama 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 %.

S obzirom na navedena odstupanja, Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati aktivnosti za smanjenje gubitaka vode.

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2020. iznosila je 4.145.222,00 kn, od čega na temelju otvorenih postupaka javne nabave 3.039.911,00 kn (radovi na smanjenju gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Otočca u vrijednosti od 1.731.080,00 kn i nabava električne energije u vrijednosti od 1.308.831,00 kn) te na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica primjenom postupaka jednostavne nabave 1.105.311,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, opći akt o jednostavnoj nabavi, statističko izvješće o javnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

U veljači 2020. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2020., koji sadrži podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema Planu nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 2.177.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Koncem 2020. proveden je postupak jednostavne nabave za izradu glavnog projekta magistralnog cjevovoda Umac – Švica procijenjene vrijednosti od 109.000,00 kn, koji nije planiran Planom nabave za 2020. Nadalje, kod provođenja postupaka jednostavne nabave, kod šest postupaka jednostavne nabave procijenjena vrijednost nabave koja je prema Planu nabave iznosila 423.000,00 kn povećana je za 117.000,00 kn, a izmjene i dopune Plana nabave za 2020. nisu donesene. Povećanje procijenjene vrijednosti nabave utvrđeno je u odlukama o imenovanju stručnog povjerenstva za provođenje postupka i pozivima na dostavu ponuda. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave tijekom godine, a sve izmjene ili dopune plana moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma koji je ažuriran u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.).

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora, vrijednost nabave u 2020. iznosila je 2.133.451,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje, u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Društva za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Društvo je u veljači 2018. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi jednostavne nabave.

Prema navedenom Pravilniku, postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom nakon dostave ponude. Ugovorni odnos između naručitelja i odabranog ponuditelja nastaje zaključivanjem ugovora ili izdavanjem narudžbenice. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Društvo može poziv na dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Društva (za postupke provedene tijekom 2020. nisu objavljivani). Poziv na dostavu ponuda kod ograničenog prikupljanja ponuda upućuje se gospodarskim subjektima putem elektroničke pošte ili preporučenom poštom. Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. 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. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan 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 Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Preporučuje 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 ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru na temelju njegove prethodne ponude.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 1.105.311,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 582.471,00 kn i radova u vrijednosti od 522.840,00 kn. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je jedan ugovor za opskrbu električnom energijom u vrijednosti od 1.028.140,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nadalje, Društvo je u listopadu 2018. zaključilo okvirni sporazum za radove na smanjenju gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu Grada Otočca u vrijednosti od 12.891.604,00 kn s rokom izvođenja od četiri godine. U studenome 2020. s izvoditeljem radova zaključen je dodatak okvirnom sporazumu za radove u vrijednosti od 931.573,00 kn, tako da je ukupna vrijednost radova prema sporazumu 13.823.177,00 kn. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o izmjeni okvirnog sporazuma. Prema odredbama članka 316., stavka 4. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je javni naručitelj obavezan za svaku izmjenu ugovora poslati obavijest o izmjeni na objavu u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora.

Odredbe ovog članka Zakona na odgovarajući način primjenjuju se i na izmjene okvirnog sporazuma tijekom njegova trajanja.

Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, tijekom 2018., 2019. i 2020., zaključena su tri ugovora i jedan dodatak ugovoru za radove u vrijednosti od 4.236.851,00 kn. Društvo u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske nije poslalo na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima na temelju okvirnog sporazuma. Prema odredbi članka 381., stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je sektorski naručitelj obavezan na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu obavijest o izmjeni okvirnog sporazuma te obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima provjeren je jedan postupak javne nabave i 12 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi, odnosno ispostavljene narudžbenice za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 2.133.451,00 kn ili 54,9 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2020. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Obuhvaćen je predmet nabave za koji je proveden otvoreni postupak javne nabave za nabavu električne energije u vrijednosti od 1.028.140,00 kn. Također, obuhvaćeni su predmeti nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave, i to za nabavu lož-ulja, goriva i sredstava za dezinfekciju vode, nabavu vodovodnih fazonskih komada i armatura, vodovodnih cijevi sa spojnim dijelovima, vodomjera i vodomjernih okna te raznog vodovodnog materijala, servisiranje i umjeravanje vodomjera, uzorkovanje i analizu vode namijenjenu za ljudsku potrošnju, otpadne vode i sirovu vodu, izradu projektne dokumentacije za sanaciju mehaničke filtrirnice na izvoru rijeke Gacke i magistralnog cjevovoda Umac – Švica te za financijski *leasing* za nabavu osobnog vozila u vrijednosti od 1.105.311,00 kn.

Za nabavu sredstava za dezinfekciju vode proveden je postupak jednostavne nabave prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta, a trebalo je provesti postupak jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, s obzirom na to da je ponuditelj dostavio ponudu u vrijednosti od 79.816,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ponuda je prihvaćena, nakon čega je s odabranim ponuditeljem u ožujku 2020. zaključen ugovor. Prema Planu nabave za 2020., procijenjena vrijednost nabave sredstava za dezinfekciju vode bila je 65.000,00 kn. Ugovorena je dostava sredstava za dezinfekciju vode u roku od 12 mjeseci. Usluge su izvršene u vrijednosti od 64.663,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i evidentirane na temelju ispostavljenih računa (dio izvršen u 2021.).

Prema Pravilniku o provedbi jednostavne nabave, pozivi na dostavu ponuda trebaju biti upućeni na tri adrese, a rok za dostavu ponude iznosi najmanje tri radna dana kod nabave robe i usluga te pet radnih dana kod izvođenja radova od dana primitka poziva na dostavu ponude.

Od sedam pregledanih postupaka jednostavne nabave, kod pet postupaka pozivi na dostavu ponuda upućeni su elektroničkom poštom na tri adrese s rokom dostave ponuda od šest do osam dana, kod jednog postupka upućeni su elektroničkom poštom na šest adresa s rokom dostave ponuda od 13 dana, dok su kod jednog postupka (nabava goriva) upućeni elektroničkom poštom na dvije adrese s rokom dostave ponuda od osam dana. Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva ni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na podnošenje 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 prihvaća naloge i preporuke iz Nacrta izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

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 nalozima danim u prošloj reviziji.

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	2007.	Usvojiti računovodstvenu politiku za postupanje s primicima (subvencijama, pomoćima, premijama) koji potječu iz državne (lokalne) potpore te u skladu s usvojenom računovodstvenom politikom obavljati evidentiranje u poslovnim knjigama.	-	provedeno
2.		2007.	Pri izgradnji dugotrajne imovine u vlastitoj režiji evidentirati prihode od izgradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji u visini ostvarenih troškova te evidentirati imovinu u visini troška ulaganja, a najviše do visine tržišne cijene iste ili slične imovine.	-	nije primjenjivo
3.	Prihodi	2007.	Poduzeti mjere za smanjivanje gubitaka vode.	-	nije provedeno
4.	Javna nabava	2007.	Pri nabavi robe te ustupanju radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na evidentiranje prihoda od izgradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji u visini ostvarenih troškova te evidentiranje imovine u visini troška ulaganja, a najviše do visine tržišne cijene iste ili slične imovine nije primjenjiv jer Društvo nije gradilo dugotrajnu imovinu u vlastitoj režiji.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

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

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivan Baričević	predsjednik od 6. svibnja 2019. do 16. ožujka 2020.
Stevan Uzelac	član od 30. travnja 2019., predsjednik od 16. ožujka 2020.
Tomislav Rubčić	član od 16. ožujka 2017., zamjenik predsjednika od 6. svibnja 2019.
Ivan Francetić	član od 6. ožujka 2020.

2. Uprava:

Ana Šlat	direktorica od 1. svibnja 2019. do 13. rujna 2021.
Mario Jergović	direktor od 13. rujna 2021.