



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/21-07/3
URBROJ: 613-21-21-9
Dubrovnik, 20. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalac d.o.o.,
Vela Luka
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2020.	13
	Provedba naloga i preporuka	24
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo je u Bilanci primljena sredstva potpore u iznosu od 35.655.882,00 kn, doznačena od Hrvatskih voda, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Općine te naknade za razvoj, iskazalo u okviru dugoročnih obveza umjesto odgođenih prihoda, što je utjecalo na strukturu obveza u Bilanci Društva na 31. prosinca 2020. (točka 4. 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.

- Računovodstvene politike nisu usklađene sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Društvo je u studenome 1997. donijelo Računovodstvene politike na temelju Standarda 1. Međunarodnih računovodstvenih standarda. Odredbama članka 17. navedenog Zakona, propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te je trebalo donijeti Računovodstvene politike u skladu s odredbama spomenutog Zakona i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2020. vrijednost kapitala i rezervi iskazana je u negativnom iznosu od 848.959,00 kn. Temeljni (upisani) kapital iznosio je 20.000,00 kn, gubitak poslovne godine 455.149,00 kn te preneseni gubitak (ostvaren od 2015. do 2019.) 413.810,00 kn. Preneseni gubitak iznosi 848.959,00 kn, što je značajno više od temeljnog kapitala Društva. Skupština Društva je koncem svibnja 2021. donijela Odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća za 2020. Odlukom Skupštine određeno je da Društvo prenosi gubitak u sljedeću poslovnu godinu i predviđeno je da će ga pokriti iz dobiti poslovanja u 2021. Mjere i aktivnosti koje se trebaju poduzeti za pokriće nisu donesene. (točka 5. Nalaza)
- Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan nabave za 2020. Plan nabave sadrži podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti, a ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave (CPV) i vrsti postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu). Društvo nije ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. Također, nije na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. (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 1993. osnovala Općina Korčula, a Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1997., Društvo je pripalo Općini Vela Luka (dalje u tekstu: Općina), koja je jedini vlasnik Društva.

Odlukom Skupštine u lipnju 2014. prihvaćen je Plan podjele Društva sa osnivanjem novog društva iz svibnja 2014. Navedenim Planom podjele uređena je podjela Društva na način da se od Društva odvojio dio imovine (prava i obveze) te prenio na novoosnovano društvo za obavljanje komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku. Temeljni kapital upisan je u visini od 20.000,00 kn. Osnivač Društva je Općina. Sjedište je Obala 2 broj 1, Vela Luka.

Djelatnost Društva je javna odvodnja, izvođenje priključaka i javna vodoopskrba.

Nadzorni odbor ima tri člana. Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine. Članove Nadzornog odbora imenuje i opoziva Skupština Društva.

Uprava Društva ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Damir Andreis. Društvo je koncem 2020. imalo pet zaposlenika.

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja Društvo je temeljem Sporazuma iz prosinca 2019., bez naknade, povjerilo društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, koje je, između ostalog, registrirano i za računovodstvene poslove.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Društvo nije uspostavilo učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Planiranje

Društvo je u studenome 2019. donijelo Financijski plan za 2020., koji je Nadzorni odbor prihvatio u travnju 2020. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 2.760.100,00 kn, a rashodi u iznosu od 3.324.500,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran.

Vrijednosno značajniji planirani financijski prihodi odnose se na odgođene prihode u iznosu od 2.400.000,00 kn (priznate u visini obračunane amortizacije građevinskih objekata sustava odvodnje u Općini) te poslovni prihodi od djelatnosti javne odvodnje u iznosu od 350.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 2.400.000,00 kn, troškove osoblja u iznosu od 645.000,00 kn te materijalne troškove u iznosu od 144.000,00 kn.

Prema financijskim izvještajima za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.252.439,00 kn, što je 492.339,00 kn ili 17,8 % više u odnosu na planirane. Poslovni prihodi veći su za 2.883.582,00 kn ili 824,0 % u odnosu na planirane, s obzirom na to da su odgođeni prihodi Financijskim planom planirani u okviru financijskih prihoda u iznosu od 2.400.000,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u okviru poslovnih prihoda u iznosu od 2.864.728,00 kn. U odnosu na planirane, odgođeni prihodi veći su za 464.728,00 kn ili 19,4 % zbog većeg iznosa obračunane amortizacije na temelju kojih se spomenuti prihodi priznaju. Također, značajnije odstupanje odnosi se na prihode od djelatnosti javne odvodnje koji su 73.538,00 kn ili 21,0 % manji u odnosu na planirane zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.707.588,00 kn, odnosno 383.088,00 kn ili 11,5 % više u odnosu na planirane. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na troškove amortizacije koji su 524.431,00 kn ili 21,8 % veći u odnosu na planirane, najvećim dijelom zbog amortizacije nematerijalne imovine (projekta aglomeracije) u iznosu od 410.133,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), prema kojem je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama navedenog Zakona Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.252.439,00 kn, rashodi u iznosu od 3.707.588,00 kn te gubitak u iznosu od 455.149,00 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	333.774,00	3.233.582,00	968,8
1.1.	Prihodi od prodaje	319.849,00	276.462,00	86,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	13.925,00	2.957.120,00	21 236,1
2.	Financijski prihodi	2.515.030,00	18.857,00	0,7
	Ukupni prihodi	2.848.804,00	3.252.439,00	114,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju poslovni prihodi u iznosu od 3.233.582,00 kn ili 99,4 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani poslovni prihodi za 2.899.808,00 kn ili 868,8 %, dok su značajno manji financijski prihodi za 2.496.173,00 kn ili 99,3 % zbog iskazivanja odgođenih prihoda koji su prethodne godine iskazani u okviru financijskih prihoda, a tekuće godine u okviru poslovnih prihoda.

Poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 3.233.582,00 kn odnose se na druge poslovne prihode u iznosu od 2.957.120,00 kn te prihode od djelatnosti javne odvodnje u iznosu od 276.462,00 kn. Drugi poslovni prihodi odnose se na odgođene prihode (priznate u visini obračunane amortizacije građevinskih objekata sustava odvodnje u Općini) u iznosu od 2.864.728,00 kn, čija je nabava sufinancirana sredstvima doznačenim u prethodnim godinama od Hrvatskih voda, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, naknade za razvoj (odgođeni prihod) i Općine, potpore doznačene tekuće godine iz proračuna Općine za sufinanciranje održavanja sustava odvodnje u iznosu od 66.928,00 kn te prihoda od refundacije plaća za radnike u iznosu od 25.464,00 kn. Potpore iz proračuna Općine u tekućoj godini doznačene su na temelju odluka općinske načelnice iz siječnja i lipnja 2020. te zahtjeva Društva. Prihodi od refundacije plaća za radnike ostvareni su za studeni 2020. na temelju Sporazuma o privremenom ustupanju radnika u povezano društvo iz listopada 2020., koji su zaključili Društvo i društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Sporazumom je utvrđeno da Društvo, privremeno na šest mjeseci, od početka studenoga 2020. do konca travnja 2021., ustupa tri zaposlenika društvu za komunalne djelatnosti, a društvo za komunalne djelatnosti doznačuje sredstva za plaće radnika temeljem ispostavljenog računa Društva.

Prihodi od djelatnosti javne odvodnje ostvaruju se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz rujna 2015. i Cjenika usluge prihvata, pročišćavanja i ispuštanja voda preuzetih iz vozila za prikupljanje otpadnih voda iz travnja 2019. Prema Cjeniku vodnih usluga iz rujna 2015., fiksni dio cijene javne odvodnje za gospodarstvo iznosi 56,00 kn mjesečno (osim za ugostitelje za koje je cijena utvrđena u iznosu od 39,00 kn mjesečno i obrtnike u iznosu od 19,00 kn mjesečno), za domaćinstvo i stanare 14,00 kn te za socijalno ugrožene građane 8,20 kn. Varijabilni dio cijene javne odvodnje za gospodarstvo iznosi 6,75 kn/m³, za domaćinstva i stanare 4,70 kn/m³, a za socijalno ugrožene građane 2,70 kn/m³. Korisnicima vodnih usluga javne odvodnje cijena spomenutih usluga obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru mjesečno (koje očitava i Društvo dostavlja podatke društvo za komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom u suvlasništvu tri općine: Blato, Vela Luka i Smokvica koje obavlja isporuku vode na području Općine) te se ispostavlja mjesečni račun za pruženu vodnu uslugu.

Za obavljene usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih jama za koje su prihodi ostvareni u iznosu od 7.300,00 kn te usluge pročišćavanja i ispuštanja voda preuzetih vozilom za prikupljanje otpadnih voda, od kojih su prihodi ostvareni u iznosu od 6.183,00 kn, ispostavljaju se računi prema spomenutom Cjeniku iz 2019. u iznosu od 25,00 kn/m³ zbrinute otpadne vode.

Financijski prihodi u iznosu od 18.857,00 kn odnose se na ostale financijske prihode (naplata potraživanja iz prethodnih godina od društva u predstečajnoj nagodbi i kamate) u iznosu od 17.763,00 kn te pozitivne tečajne razlike u iznosu od 1.094,00 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	3.073.897,00	3.698.755,00	120,3
1.1.	Materijalni troškovi	162.772,00	123.573,00	75,9
1.2.	Troškovi osoblja	406.245,00	596.953,00	146,9
1.3.	Amortizacija	2.461.605,00	2.924.431,00	118,8
1.4.	Drugi troškovi	35.854,00	50.273,00	140,2
1.5.	Drugi poslovni rashodi	7.421,00	3.525,00	47,5
2.	Financijski rashodi	22.807,00	8.833,00	38,7
	Ukupno	3.096.704,00	3.707.588,00	119,7

Vrijednosno najznačajniji udjel ima amortizacija u iznosu od 2.924.431,00 kn ili 78,9 % ukupnih rashoda, dok svi drugi rashodi iznose 783.157,00 kn i imaju udjel od 21,1 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije veći su troškovi amortizacije za 462.826,00 kn ili 18,8 % zbog obračunane amortizacije za nematerijalnu imovine (studije izvodljivosti, studije utjecaja na okoliš aglomeracije Općine) te troškovi osoblja za 190.708,00 kn ili 46,9 % jer prethodne godine, prema obrazloženju odgovorne osobe, plaće za dvoje zaposlenika koji su radili na Projektu gravitacijskog kolektora nisu teretile troškove osoblja, nego povećale vrijednost spomenutog Projekta.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 123.573,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na električnu energiju u iznosu od 48.878,00 kn, utrošeni materijal za održavanje u iznosu od 39.450,00 kn, intelektualne usluge (revizije financijskih izvještaja za 2019., usluge analize otpadnih voda te odvjetničke usluge) u iznosu od 16.042,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 8.660,00 kn te usluge pošte, telefona i interneta u iznosu od 7.889,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 596.953,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 401.511,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaće u iznosu od 110.895,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 84.547,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.924.431,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe pojedine 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).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 50.273,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima (regres, božićnica, otpremnina za mirovinu) u neoporezivom iznosu od 24.500,00 kn na temelju odluka direktora Društva, prema odredbama članka 14. Zakona o porez na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20), premiju osiguranja imovine u iznosu od 16.646,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 7.217,00 kn te dnevnice za službena putovanja u iznosu od 1.910,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 8.833,00 kn u cijelosti se odnose na redovne kamate na zajam Hrvatskih voda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 40.651.856,00 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	43.215.691,00	40.651.856,00	94,1
1.	Dugotrajna imovina	42.005.071,00	39.261.330,00	93,5
1.1.	Nematerijalna imovina	1.589.541,00	1.283.457,00	80,7
1.2.	Materijalna imovina	40.415.530,00	37.977.873,00	94,0
2.	Kratkotrajna imovina	1.210.620,00	1.390.526,00	114,9
2.1.	Potraživanja	286.428,00	226.432,00	79,1
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	913.596,00	1.093.581,00	119,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	10.596,00	70.513,00	665,5
II.	Pasiva	43.215.691,00	40.651.856,00	94,1
1.	Kapital i rezerve	-393.810,00	-848.959,00	215,6
2.	Dugoročne obveze	1.733.426,00	41.189.205,00	2 376,2
3.	Kratkoročne obveze	4.260.488,00	311.610,00	7,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	37.615.587,00	0,00	-

Vrijednost imovine koncem godine manja je za 2.563.835,00 kn ili 5,9 % u odnosu na iskazanu vrijednost imovine koncem prethodne godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na materijalnu imovinu koja je manja za 2.437.657,00 kn ili 6,0 % zbog obračunane amortizacije.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na dugoročne obveze koje su veće za 39.455.779,00 kn, najvećim dijelom zbog iskazivanja odgođenih prihoda u okviru dugoročnih obveza u iznosu od 35.655.588,00 kn i obveza za pozajmice komunalnom društvu u vlasništvu Općine (jer je Društvo zaključilo dodatke ugovorima kojima je rok povrata ugovoren duže od 12 mjeseci) u iznosu od 4.282.258,00 kn te kratkotrajnu financijsku imovinu koja je veća za 179.985,00 kn ili 19,7 % zbog više ostvarenih sredstava naknade za razvoj.

Nematerijalna imovina u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na projekt sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Općine (izrada studija izvodljivosti s analizom troškova i koristi, studije utjecaja na okoliš, elaborat za ocjenu o potrebi procjene utjecaja zahvata na okoliš, elaborati služnosti te natječajna dokumentacija za prijavu projekta za sufinanciranje iz EU sredstava) u iznosu od 1.169.875,00 kn.

U okviru materijalne imovine vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti u vrijednosti od 37.877.789,00 kn. Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na hidrotehnički tunel u vrijednosti od 14.680.403,00 kn, mrežni tlačni cjevovod u vrijednosti od 8.762.960,00 kn, uređaje crpnih stanica u vrijednosti od 7.668.715,00 kn, podmorski ispust u vrijednosti od 3.121.326,00 kn te kolektore u vrijednosti od 1.370.977,00 kn.

Ukupna vrijednost kratkotrajne imovine na koncu godine iznosila je 1.390.526,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 1.093.581,00 kn te potraživanja u iznosu od 226.432,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina u cijelosti se odnosi na novčana sredstva prikupljena od naknade za razvoj pohranjena na posebnom namjenskom računu Hrvatskih voda kod poslovne banke iz kojih se financira povrat zajma Hrvatskim vodama.

Potraživanja su koncem godine iznosila 226.432,00 kn i manja su za 59.996,00 kn ili 20,9 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine, od čega su dospjela u iznosu od 177.456,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 192.890,00 kn te potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija u iznosu od 33.542,00 kn, od čega se na potraživanje za povrat poreza na dodanu vrijednost odnosi 27.791,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 78.219,00 kn ili 44,1 %.

Kapital i rezerve Društva u negativnom iznosu od 848.959,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 20.000,00 kn umanjen za gubitak poslovne godine u iznosu od 455.149,00 kn i preneseni gubitak (ostvaren od 2015. do 2019.) u iznosu od 413.810,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu od 41.189.205,00 kn odnose se na doznačena sredstva za sufinanciranje izgradnje i opremanja sustava pročišćavanja otpadnih voda u Općini u iznosu od 35.655.588,00 kn, obveze za otplatu primljenih pozajmica od društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 4.282.258,00 kn te obveze po dugoročnom zajmu za izgradnju sustava odvodnje u Općini u iznosu od 1.251.359,00 kn.

Društvu su sredstva potpora doznačena u prethodnim godinama za sufinanciranje izgradnje i opremanja sustava pročišćavanja otpadnih voda u Općini u iznosu od 34.675.102,00 kn (od Hrvatskih voda u iznosu od 21.883.882,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu od 5.556.260,00 kn, Općine u iznosu od 5.124.350,00 kn te od naknade za razvoj u iznosu od 2.110.610,00 kn) i tekuće godine u iznosu od 980.486,00 kn (sredstva naknade za razvoj u iznosu od 671.382,00 kn za otplatu zajma te Općine u iznosu od 309.104,00 kn za održavanje sustava odvodnje i izrade projektne dokumentacije za novi sifonski bazen).

Društvu su pozajmice doznačene u prethodnim godinama u iznosu od 3.902.258,00 kn, dok su 2020. doznačena sredstva u iznosu od 380.000,00 kn, prema obrazloženju odgovorne osobe, za održavanje tekuće likvidnosti i redovno poslovanje Društva. Koncem prosinca 2019. zaključen je dodatak Ugovora kojim su obuhvaćeni svi ugovori o pozajmicama iz prethodnih godina od 2015. do 2019., a kojim je ugovoren rok povrata od 2 920 dana. Sredstva u 2020. doznačena su na temelju zaključenih jedanaest ugovora o pozajmicama kojima su ugovorene beskamratne pozajmice s rokom povrata od 60 dana. Koncem prosinca 2020. zaključen je dodatak Ugovora kojim je obuhvaćeno svih jedanaest ugovora o pozajmicama iz 2020., a kojim je ugovoren rok povrata od 730 dana.

Obveze po dugoročnom zajmu u iznosu od 1.251.359,00 kn odnose se na sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje u Općini u okviru Projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području 2. Sredstva spomenutog zajma iskorištena su u prethodnim godinama. Financiranje navedenog Projekta utvrđeno je dokumentima između Međunarodne banke za obnovu i razvoj, Republike Hrvatske, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo), Hrvatskih voda, Općine i Društva. U svibnju 2010. Hrvatske vode, Općina i Društvo zaključili su Ugovor o podzajmu za potprojekt Općine (koji obuhvaća uređaje za pročišćavanje otpadnih voda, podmorskog ispusta, tlačno-gravitacijski cjevovod s pripadajućim crpnim stanicama te izradu projektne dokumentacije i nadzor građenja), kojim je ugovoren način financiranja potprojekta u Općini, čija je procijenjena vrijednost utvrđena u iznosu od 29.400.000,00 kn, od čega se iznos do 14.700.000,00 kn financira sredstvima Međunarodne banke za obnovu i razvoj, dok se ostatak do procijenjene vrijednosti projekta financira bespovratnim sredstvima Ministarstva, Hrvatskih voda i Društva. Društvo je za realizaciju spomenutog potprojekta u prethodnim godinama iskoristilo sredstva zajma u iznosu od 10.771.623,00 kn. Ugovorena je kamata na iskorišteni dio sredstava u visini šestomjesečnog LIBORA u valuti zajma uvećano za fiksnu kamatnu maržu od 0,77 % godišnje. Zajam se otplaćuje u polugodišnjim anuitetima od travnja 2014., a krajnji rok otplate je listopad 2023. Povrat sredstava prema Ugovoru o podzajmu financiraju Hrvatske vode u visini od 58,0 %, a Društvo u visini od 42,0 % iz prikupljenih sredstava naknade za razvoj koja su pohranjena na namjenskom računu Hrvatskih voda kod poslovne banke.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 311.610,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 128.082,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 196.037,00 kn te obveze prema društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 58.134,00 kn (od čega se na obveze iz prethodnih godina odnosi 57.648,00 kn, a na tekuću godinu 486,00 kn). Spomenute obveze u tekućoj godini odnose se na plaćenu poštarinu i uredski materijal, koje je umjesto Društva podmirilo društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, dok se, prema obrazloženju odgovorne osobe, obveze iz prethodnih godina odnose na obveze za tekuće troškove Društva. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) dospjele obveze iskazane koncem godine podmirene su u cijelosti.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvješću revizora iz lipnja 2021., financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ključno revizijsko pitanje bilo je utjecaj izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom koronavirusa (COVID-19) te kao posljedica pad planiranih prihoda Društva.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 24. svibnja do 20. rujna 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 (Narodne novine 95/16 i 144/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o računovodstvu
6. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 17. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
8. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
10. Zakon o porezu na dobit
11. Zakon o porezu na dohodak
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
13. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)

14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
15. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima u institucijama u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
18. Odluka o cijeni vodnih usluga (rujan 2015.)
19. Cjenik usluge prihvata, pročišćavanja i ispuštanja voda preuzetih iz vozila za prikupljanje otpadnih voda (travanj 2019.)
20. Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta (prosinac 2014.)
21. Odluka o postupku sklapanja ugovora o jednostavnoj nabavi procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (ožujak 2017.)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (rujan 2020.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, pokriće gubitka te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta iz prosinca 2014.

Društvo je donijelo Plan rada za 2020. i Financijski plan za 2020., ali nije donijelo poslovni plan. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, skupština društva donosi poslovni plan, koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Nadalje, poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

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

Društvo nema svoje mrežne stranice. Pojedini podaci Društva objavljeni su na mrežnim stranicama trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Na stranicama spomenutog trgovačkog društva, između ostalog, objavljeni su podaci o kontaktu i adresi, temeljnom kapitalu, godini osnutka, osnivaču, predmetu poslovanja, tijelima Društva, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivo mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima odnosno poveznicama na obrasce za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, zahtjeve za priključenje domaćinstava i poslovnih subjekata te pojedine akte (Cjenik vodne usluge javne odvodnje Društva iz listopada 2015., Rješenje Ministarstva poljoprivrede o ispunjavanju posebnih uvjeta za obavljanje djelatnosti javne odvodnje iz rujna 2015., Opći i tehnički uvjeti isporuke usluge javne odvodnje iz ožujka 2018. i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Društva iz rujna 2020.), ali Društvo nije objavilo druge opće akte i odluke koje donosi, a kojima utječe na interese korisnika, izvješća o radu, godišnje planove, programe, strategije, upute, financijski plan te izvješća o izvršenju financijskog plana, zaključke sa sjednica Skupštine i Nadzornog odbora i službene dokumente usvojene na tim sjednicama.

Obveza tijela javne vlasti da na mrežnim stranicama objave dokumente i informacije propisana je Zakonom o pravu na pristup informacija. Tijela javne vlasti su, u smislu navedenog Zakona, i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave odnosno trgovačka društva u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju zasebno ili zajedno većinsko vlasništvo. Prema odredbi članka 10. spomenutog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe. Nadalje, obvezna su objavljivati informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti pruža, na vidljivo mjestu, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka. Također, obvezna su objavljivati informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivo mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija i odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

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

Također, obveza trgovačkog društva da ima svoje mrežne stranice indirektno proizlazi iz odredaba članka 21. Zakona o trgovačkim društvima, kojima je, između ostalog, propisano da društva kapitala na poslovnom papiru i mrežnoj stranici društva kapitala moraju navesti podatke o iznosu temeljnoga kapitala društva s naznakom je li u cijelosti uplaćen, a ako nije, s naznakom koji dio toga kapitala nije uplaćen i prezimena i najmanje jedno ime članova uprave društva.

Također, propisano je da se na poslovnom papiru trgovca (pismima, računima i dr.) moraju otisnuti njegova tvrtka, sjedište, sud kod kojeg je upisan u sudski registar i broj pod kojim je to učinjeno, tvrtka i sjedište pravnih osoba kod kojih se vode njegovi računi i brojevi tih računa, a isto vrijedi i za sadržaj na mrežnoj stranici društva.

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

Društvo je u ožujku 2018. donijelo Opće i tehničke uvjete isporuke vodne usluge javne odvodnje, koji su objavljeni na mrežnim stranicama trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, ali ih nije objavilo u lokalnom mediju. Prema odredbama članka 40. Zakona o vodnim uslugama, javni isporučitelj vodnih usluga dužan je objaviti opće uvjete isporuke vodnih usluga na svojoj mrežnoj stranici te ih putem te stranice držati dostupnim javnosti za cjelokupno vrijeme njihova važenja te u jednom lokalnom mediju.

Osim toga, javni isporučitelj vodnih usluga dužan je provesti prethodno javno savjetovanje od najmanje 30 dana o nacrtu općih uvjeta isporuke vodnih usluga, prema pravilima koja se primjenjuju na javno savjetovanje o nacrtu odluke o cijeni vodnih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti u lokalnom mediju Opće i tehničke uvjete isporuke vodne usluge javne odvodnje u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. dostavljena je Općini u lipnju 2021. Prema odredbama članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu jedne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su do 31. ožujka tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostaviti Izjavu i druge akte iz članka 34., stavka 4. navedenog Zakona za prethodnu godinu (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini), radi provjere njihova sadržaja.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

2. Planiranje

- 2.1. Društvo je u studenome 2019. donijelo Financijski plan za 2020., koji je Nadzorni odbor prihvatio u travnju 2020. Financijskim planom za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 2.760.100,00 kn, a rashodi u iznosu od 3.324.500,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran.

Vrijednosno značajniji planirani financijski prihodi odnose se na odgođene prihode u iznosu od 2.400.000,00 kn (priznate u visini obračunane amortizacije građevinskih objekata sustava odvodnje u Općini) te poslovne prihode od djelatnosti javne odvodnje u iznosu od 350.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 2.400.000,00 kn, troškove osoblja u iznosu od 645.000,00 kn i materijalne troškove u iznosu od 144.000,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu konta iz kontnog plana koji Društvo primjenjuje, čime je otežana usporedba planiranih i ostvarenih iznosa.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 3.252.439,00 kn, što je 492.339,00 kn ili 17,8 % više u odnosu na planirane. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.707.588,00 kn odnosno 383.088,00 kn ili 11,5 % više u odnosu na planirane. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. nisu donesene, a s obzirom na to da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajna, proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani te ih je trebalo Financijskim planom realnije planirati.

Državni ured za reviziju preporučuje sastavljati financijski plan prema rasporedu konta iz kontnog plana koji Društvo primjenjuje kako bi podaci o planiranim prihodima i rashodima bili usporedivi s ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima. Nadalje, preporučuje u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane tijekom godine donositi izmjene i dopune financijskog plana te pratiti ostvarenje financijskog plana radi pravodobnog donošenja poslovnih odluka.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu, prema kojem je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Društvo je na temelju Standarda 1. Međunarodnih računovodstvenih standarda u studenome 1997. donijelo Računovodstvene politike, kojima je propisalo politike iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, amortizacije, dugotrajne financijske imovine, procjenjivanja zaliha, kratkotrajnih potraživanja, kratkoročnih obveza, odgođenih plaćanja troškova i naplate prihoda budućih razdoblja, prihoda te kapitala.

Odredbama članka 17., stavka 2. Zakona o računovodstvu, propisana je obveza Društva da sastavlja i prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Odredbama točke 1.8. Okvira za primjenu standarda financijskog izvještavanja koji su sastavni dio Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, između ostalog, propisano je da primjena računovodstvenih politika treba biti u skladu sa svim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja u početnoj bilanci kao i u kasnijim financijskim izvještajima.

Nadalje je propisano, ako je poduzetnik provodio računovodstvenu politiku u prethodnom razdoblju različitu od računovodstvene politike koju nalažu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja, poduzetnik će provesti usklađivanje na datum prijelaza na primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Poduzetnik učinke usklađivanja priznaje izravno u zadržanu dobit ili preneseni gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Računovodstvene politike s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 311.610,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 128.082,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 196.037,00 kn te obveze prema društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 58.134,00 kn (od čega se na obveze iz prethodnih godina odnosi 57.648,00 kn, a na tekuću godinu 486,00 kn). Spomenute obveze u tekućoj godini odnose se na plaćenu poštarinu i uredski materijal koje je umjesto Društva podmirilo društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, dok se prema obrazloženju odgovorne osobe obveze iz prethodnih godina odnose na obveze za tekuće troškova Društva. Društvo s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine nije zaključilo ugovor kojim bi utvrdili međusobne obveze u pogledu načina korištenja i rokove povrata spomenutih sredstava kojima društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine podmiruje obveze umjesto Društva.

Državni ured za reviziju preporučuje zaključiti ugovor s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine kojim će utvrditi rješavanje međusobnih odnosa oko načina korištenja sredstava kojima se podmiruju obveze za tekuće troškove Društva i rokove povrata.

4. Financijski izvještaji

4.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 41.189.205,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva potpora za sufinanciranje izgradnje i opremanja sustava pročišćavanja otpadnih voda u Općini u iznosu od 35.655.588,00 kn, obveze za otplatu primljenih pozajmica od društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 4.282.258,00 kn te obveze po dugoročnom zajmu za izgradnju sustava odvodnje u Općini u iznosu od 1.251.359,00 kn.

Društvu su sredstva potpora doznačena u prethodnim godinama za sufinanciranje izgradnje i opremanja sustava pročišćavanja otpadnih voda u Općini u iznosu od 34.675.102,00 kn te tekuće godine u iznosu od 980.486,00 kn (sredstva naknade za razvoj u iznosu od 671.382,00 kn za otplatu zajma te Općine u iznosu od 309.104,00 kn za održavanje sustava odvodnje i izrade projektne dokumentacije za novi sifonski bazen).

Sredstva potpora su u prethodnim godinama doznačena na temelju više zaključenih dokumenata od Hrvatskih voda u iznosu od 21.883.882,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu od 5.556.260,00 kn, Općine u iznosu od 5.124.350,00 kn te od naknade za razvoj u iznosu od 2.110.610,00 kn.

Primljena sredstva potpora u iznosu od 35.655.588,00 kn Društvo je u poslovnim knjigama iskazalo u okviru odgođenih prihoda, a u Bilanci u okviru dugoročnih obveza, što nije u skladu s odredbama točke 14.21. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, kojima je propisano da se državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti trebaju prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17. U točki 14.22. spomenutih Standarda propisano je, kad je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s HSFI 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama, jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, a druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije.

Društvo na koncu godine nije uskladilo međusobno stanje dugoročnih obveza s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, koje su iskazane u iznosu od 4.282.258,00 kn, a odnose se na primljene pozajmice, te s Hrvatskim vodama iskazanim u iznosu od 1.251.359,00 kn za primljena sredstva dugoročnog zajmu za izgradnju sustava odvodnje u Općini.

Državni ured za reviziju nalaže primljena sredstva potpora koja su povezana s imovinom u Bilanci iskazivati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Također, preporučuje uskladiti stanje obveza s Hrvatskim vodama i društvom za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine kako bi u poslovnim knjigama bilo iskazano stvarno stanje obveza.

5. Pokriće gubitka

- 5.1. Koncem 2020. vrijednost kapitala i rezervi iskazana je u negativnom iznosu od 848.959,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 20.000,00 kn umanjen za gubitak poslovne godine u iznosu od 455.149,00 kn i preneseni gubitak (ostvaren od 2015. do 2019.) u iznosu od 413.810,00 kn.

Uprava Društva je u travnju 2021. odobrila financijske izvještaje za 2020. Nadzorni odbor je koncem travnja 2021. obavio nadzor nad poslovanjem Društva i podnio Skupštini Izvješće o obavljenom nadzoru, kojim je utvrđeno da Društvo djeluje u skladu sa zakonima, aktima Društva te Planom poslovanja za 2020. Skupština Društva je koncem svibnja 2021. donijela Odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća za 2020. Odlukom Skupštine određeno je da Društvo prenosi gubitak u sljedeću poslovnu godinu i predviđeno je da će ga pokriti iz dobiti poslovanja u 2021. Gubitak za pokriće iznosi 848.959,00 kn, što je značajno više od temeljnog kapitala Društva.

S obzirom na visinu gubitka za pokriće (prenesenog gubitka te ostvarenog gubitka poslovne godine), postoji rizik postizanja dugoročno održivog poslovanja Društva. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom (odnosno Izjavom o osnivanju koja u skladu s člankom 387., stavkom 2. spomenutog Zakona zamjenjuje društveni ugovor), a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Također, i odredbom članka 33. Izjave o osnivanju skupština je ovlaštena za donošenje odluke o načinu pokrića gubitka. Mjere i način za pokriće gubitka nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s donošenjem odluke o pokriću gubitka postupiti u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima te donijeti mjere i aktivnosti za pokriće gubitka.

6. Javna nabava

6.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na Plan nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, registar ugovora, statističko izvješće i sukob interesa.

– Plan nabave

Društvo je u obvezi nabavljati robu, radove i usluge u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2020. donesen je u prosincu 2019. te je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 266.000,00 kn.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pažnja te ostvarena nabava pojedinih usluga, robe i radova znatno odstupa od planirane. Navedeno se odnosi na nabavu radova izgradnje dijela sekundarne mreže na postojeći glavni kolektor u iznosu od 160.000,00 kn, za koju je nabava ostvarena u iznosu od 47.849,00 kn, te nabavu električne energije planirane u iznosu od 76.000,00 kn, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 48.878,00 kn. Također, tijekom 2020. Društvo nije provelo postupak jednostavne nabave usluga održavanja opreme, koji je planiran u iznosu od 30.000,00 kn, nego je provelo četiri pojedinačna postupka ukupne vrijednosti od 16.041,00 kn.

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.

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

Plan nabave za 2020. sadrži podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Plan nabave ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) te vrsti postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu).

Time nije postupljeno u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), koji propisuje kako se u plan nabave, u slučajevima jednostavne nabave, obvezno unose podaci o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), procijenjenoj vrijednosti nabave i vrsti postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu).

Plan nabave nije objavljen na mrežnim stranicama Društva, čime bi se osigurala, zainteresiranim gospodarskim subjektima, pravodobna priprema za sudjelovanje u postupcima nabave te bi podaci o potrebama Društva bili dostupni široj javnosti, odnosno osigurala bi se primjena načela transparentnosti javne nabave s obzirom na to da je objava plana nabave temelj transparentnosti u postupcima javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve podatke u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje na mrežnim stranicama Društva objavljivati plan nabave, kako bi bio dostupan zainteresiranim gospodarskim subjektima u skladu s načelom transparentnosti javne nabave.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Tijekom 2020. na snazi je bila Odluka o postupku sklapanja ugovora o jednostavnoj nabavi procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn (dalje u tekstu: Odluka) i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Odluka je donesena u ožujku 2017. i bila je na snazi do 8. rujna 2020., kada je na snagu stupio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema odredbama spomenute Odluke, Društvo nabavlja robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radove do 500.000,00 kn prikupljanjem više ponuda na dokaziv način (faksom, elektroničkom poštom i dr.) te po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude, uzimajući u obzir koja ponuda najbolje ispunjava svrhu nabave, odabire ponuditelja. Navedene odredbe Odluke ne primjenjuju se kada je prodavatelj osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih znanja, tehničkih karakteristika robe i posebnih okolnosti koje se odnose na tržište (ograničen broj ponuditelja) te za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave određeno je kako nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn Društvo provodi, po vlastitom odabiru, upitom za dostavu ponuda jednom ili više ponuditelja, a nabava se zaključuje izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, ovisno o vrsti roba, radova i/ili usluga koje se nabavljaju.

Prema navedenom Pravilniku, poslove planiranja, pripreme, provođenja ugovaranja jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn obavljaju najmanje tri ovlaštena predstavnika Naručitelja prema internoj odluci naručitelja.

Nadalje, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno nabava radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a manja od 500.000,00 kn, započinje slanjem upita za prikupljanje ponuda na adresu tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, upit za prikupljanje ponuda može se dostaviti i manjem broju gospodarskih subjekta u slučajevima određenim navedenim Pravilnikom (između ostalog, kad to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, zaštita isključivih prava i na temelju isključivih prava na temelju posebnih zakona i drugih propisa; obavljanje usluga ili radova na dovršenju započelih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina; žurnost te u ostalim slučajevima prema odluci naručitelja).

Rok za dostavu ponuda prema Pravilniku ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja poziva, a u slučaju iznimne žurnosti, rok za dostavu može biti kraći od pet dana što se posebno označava u upitu za dostavu ponuda.

Društvo može odlučiti da se, ovisno o specifičnosti predmeta nabave, upit za prikupljanje ponuda objavi i na mrežnim stranicama Društva. Također, ovisno o specifičnosti predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, Društvo može poziv za dostavu ponuda uputiti elektronički i samo jednom gospodarskom subjektu u slučaju kada ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

Prema navedenom Pravilniku, kriterij odabira je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, a kriterij određuje Društvo u upitu za prikupljanje ponuda.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su dva provedena postupka jednostavne nabave u tekućoj godini za koja su zaključeni ugovori. Postupci se odnose na nabavu električne energije koja je obavljena izravnim ugovaranjem, a za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 48.878,00 kn te na nabavu radova izgradnje dijela sekundarne mreže na postojeći glavni kolektor u iznosu od 47.849,00 kn. Pri nabavi radova na izgradnji dijela sekundarne mreže na postojeći glavni kolektor upiti za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri različita gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda bio je jedanaest dana.

Također, revizijskim postupcima obuhvaćena su četiri postupka nabave usluga (održavanje postojećeg sustava odvodnje) čija je pojedinačna vrijednost manja od 20.000,00 kn. Spomenuti postupci nabave obavljani su prihvatom ponude jednog gospodarskog subjekta kojem je Društvo po vlastitom odabiru dostavilo upit za dostavu ponude.

Društvo općim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave jer je prag do 100.000,00 kn za nabavu koja se obavlja izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju upita za dostavu ponude jednom ili više ponuditelja po vlastitom odabiru previsoko određen. Također, Pravilnikom je određeno kako rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja poziva, a u slučaju iznimne žurnosti, rok za dostavu može biti kraći od pet dana što se posebno označava u upitu za dostavu ponuda.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o javnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave te utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem. Također, preporučuje utvrditi duže rokove za dostavu ponuda, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.

– Registar ugovora

Društvo nije ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te u registar ugovora navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Također, odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, propisana je obveza naručitelja da registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objavi u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće i sukob interesa

Društvo nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i dostaviti nadležnom tijelu statističko izvješće o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Društvo nije na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja su obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, a naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te u Očitovanju navodi da će otkloniti uočene nepravilnosti i postupiti u skladu s danim nalozima.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog i preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Donijeti pisana pravila za uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola te poboljšati postojeći sustav kontrola u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštovanja zakonske regulative, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.	-	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Uskladiti stanje potraživanja i obveza s Hrvatskim vodama i Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture za uložena sredstva u gradnju kanalizacijskog sustava te u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza.	-	nije provedeno
3.		2009.	Sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja te posebnu pozornost posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.	-	provedeno
4.		2009.	U poslovnim knjigama iskazivati prihode od grobne naknade u skladu s općinskom odlukom o grobnoj naknadi i izvješćima Društva o korištenju sredstava grobne naknade te utvrditi realnost naplate potraživanja i pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.	-	nije primjenjivo
5.		2009.	Za izvedene radove obaviti primopredaju i sastaviti primopredajni zapisnik.	-	nije primjenjivo

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Prema Planu podjele Društva sa osnivanjem novog društva iz svibnja 2014., Društvo se nije registriralo za obavljanje djelatnosti koja se odnosi na naplatu prihoda od grobne naknade.

- Tijekom 2020. Društvo nije obavljalo primopredaju izvedenih radova.

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

- 1.2. *Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te u Očitovanju navodi da će otkloniti uočene nepravilnosti i postupiti u skladu s danim nalogima.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Ivo Žuvela predsjednik od 8. rujna 2017.

Kuzma Žuvela zamjenik predsjednika od 8. rujna 2017.

Stjepko Padovan član od 10. kolovoza 2017.

2. Uprava

Damir Andreis direktor od 12. lipnja 2014.