



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/21-07/16
URBROJ: 613-18-22-10
Vinkovci, 14. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalac d.o.o.,
Županja
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22

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., Županja (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo i financijskim izvještajima iskazalo u većem iznosu prihode za 723.939,00 kn, rashode za 675.498,00 kn i dobit za 48.441,00 kn.

Prema Odluci o primjeni računovodstvenih politika, između ostalog, Društvo je odredilo da se usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja na 31. prosinca na temelju saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno odnosno da su nastale okolnosti djelomičnog umanjavanja potraživanja. Tako su koncem 2019. i koncem 2020. donesene odluke o usklađenju vrijednosti potraživanja na 31. prosinca 2019. odnosno na 31. prosinca 2020. Naime, koncem 2019. donesena je Odluka o ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju ovrha u postupku u iznosu od 858.272,00 kn, što je u 2019. evidentirano na računu ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca i rashoda za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. U 2020. je u okviru drugih poslovnih prihoda evidentirano 858.272,00 kn, umjesto samo naplaćenih 134.333,00 kn (odnose se na naplaćena potraživanja od kupaca na temelju ovrha). Posljedica navedenog je da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi evidentirani i iskazani u većem iznosu za 723.939,00 kn.

Koncem 2020. donesena je Odluka o ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju ovrha u postupku u iznosu od 754.165,00 kn, od čega se na ovrhe iz 2020. odnosi 78.667,00 kn. S obzirom na to da se radi o ovrhama koje su obuhvaćene i Odlukom iz 2019., na računu ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca i rashoda za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca trebalo je evidentirati samo ovrhe pokrenute u 2020. u iznosu od 78.667,00 kn. Zbog navedenog načina evidentiranja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi su evidentirani i iskazani u većem iznosu za 675.498,00 kn, a dobit za 48.441,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Gubitak vode (razlika između kupljene i isporučene vode) u 2020. bio je 423 078 m³ ili 34,5 % ukupno kupljene vode. Prema Strategiji upravljanja vodama, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. (točka 4. Nalaza)

- Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti od 1.055.407,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupcima jednostavne nabave obuhvaćeni su radovi, usluge i robe u vrijednosti od 3.603.035,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je obavijest o dodjeli ugovora za nabavu radnog stroja u iznosu od 595.448,00 kn objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u 2021., umjesto u 2020. kada je ugovor zaključen. Nadalje, Društvo je u srpnju 2018. zaključilo okvirni sporazum za nabavu radijskih vodomjera sa servisiranjem i baždarenjem vodomjera u vrijednosti od 3.087.881,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na rok od pet godina. Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, u 2020. zaključen je jednogodišnji ugovor u kojem nije navedena vrijednost nabave te nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma za 2020. dobavljaču je za nabavu radijskih vodomjera sa servisiranjem i baždarenjem vodomjera ukupno isplaćen iznos od 464.706,00 kn. Navedeno je utjecalo na podatke o vrijednosti nabave iskazane u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020. (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 Osijeku 1996. temeljem Društvenog ugovora. Temeljni kapital iznosi 12.253.300,00 kn. Osnivač i jedini član Društva je Grad Županja. Sjedište Društva je Veliki kraj 132, Županja.

Prema podacima iz sudskog registra, djelatnosti Društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja, izrada i održavanje priključaka za javnu vodoopskrbu i za javnu odvodnju, umjeravanje i servisiranje vodomjera, ispitivanje vode za piće za vlastite potrebe, uzorkovanje i ispitivanje kakvoće otpadnih voda za vlastite potrebe, upravljanje građevinama za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te pražnjenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama. Društvo na svom distributivnom području upravlja i održava vodovodnu mrežu u Gradu Županji te općinama Bošnjaci, Gradište i Štitar. Na javni vodoopskrbni sustav priključeno je 20 464 korisnika, a na javni sustav odvodnje 17 293 korisnika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima jednog člana, gradonačelnika Grada Županje. Nadzorni odbor ima pet članova, i to četiri predstavnika osnivača i jednog predstavnika zaposlenika. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština. Društvo je tijekom 2020. i do rujna 2021. predstavljao i zastupao direktor Ilija Lešić, a od rujna 2021. direktor je Darko Lorger.

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su organizacijske jedinice: Uprava – direktor Društva, Služba općih, pravnih i kadrovskih poslova, Služba računovodstva i Tehnička služba.

Koncem 2020. Društvo je imalo 29 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i radnih zadataka, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o korištenju mobilnih uređaja, Etički kodeks, Odluku o primjeni računovodstvenih politika i Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Plan rada i Financijski plan za 2020., koji sadrži podatke o planiranoj količini vode i odvodnje, planirane prihode i rashode, planove za ulaganja i održavanje komunalnih građevina te plan zaposlenih. Temelji se na podacima iz prethodnog razdoblja te su uključeni elementi koji se procjenjuju u 2020.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 18.107.700,00 kn, rashodi u iznosu od 17.976.000,00 kn te dobit u iznosu od 131.700,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje (javna vodoopskrba, javna odvodnja, izgradnja priključaka i drugo) u iznosu od 8.945.700,00 kn ili 49,4 % i prihoda od potpora (prijenos s računa odgođenih prihoda) u iznosu od 7.650.000,00 kn ili 42,2 %. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove amortizacije u iznosu od 7.990.000,00 kn ili 44,4 % i materijalne troškove u iznosu od 5.055.000,00 kn ili 28,1 %. Nadzorni odbor donio je u ožujku 2021. Odluku o usvajanju Izvještaja o radu i financijskom izvršenju plana za 2020. Prema spomenutom Izvještaju, Društvo je ostvarilo prihode u iznosu od 18.089.449,00 kn, što je 18.251,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu od 17.989.821,00 kn, što je 13.821,00 kn ili 0,1 % više od planiranih. Ostvarena je dobit u iznosu od 99.628,00 kn.

U prosincu 2016. Društvo je donijelo Plan ulaganja u javnu vodoopskrbu i odvodnju od 2017. do 2021., prema kojem su planirana ulaganja u ukupnom iznosu od 42.815.000,00 kn, od čega se na sredstva sufinanciranja (Hrvatske vode i ministarstva) odnosi 39.125.008,00 kn i vlastita sredstva 3.689.992,00 kn. Prema navedenom Planu, na ulaganja u 2020. odnosi se 1.975.000,00 kn, a između ostalog, odnose se na izradu projektne dokumentacije za dobivanje građevinske dozvole za drugu i petu fazu aglomeracije Bošnjaci, produžetak vodovodne mreže u Ulici Baruna Trenka u Županji te rekonstrukciju vodovodne mreže od azbestno-cementnih cijevi.

Društvo na svom distributivnom području upravlja i održava 233 km vodovodne mreže u Gradu Županji te općinama Bošnjaci, Gradište i Štitar. Također, održava odvodni sustav Grada Županje u dužini 116 km cjevovoda raznih promjera, u čijem je sastavu 16 prepumpnih stanica, vakumska stanica te glavna oborinska crpna stanica s kolektorom i kišnim preljevom. Za 2020. planirano je od trgovačkog društva (javni isporučitelj vodnih usluga) kupiti oko 1 250 000 m³ vode ili u iznosu od 1.420.000,00 kn, smanjiti gubitak vode na prihvatljive vrijednosti te priključiti oko 70 novih korisnika na vodovodnu mrežu i 110 korisnika na javnu odvodnju. Prema Izvještaju, kupljeno je 1 226 074 m³ vode (od čega se 802 996 m³ odnosi na isporučenu vodu, a 423 078 m³ na gubitke vode), obavljeno je 458 popravaka na vodovodnoj mreži i 71 popravak na odvodnoj mreži te su priključena 62 nova korisnika na javnu odvodnju i 56 korisnika na javnu vodoopskrbu.

Planirana ulaganja odnose se na razvoj javne vodoopskrbe i javne odvodnje, odnosno dogradnju vodoopskrbne mreže Grada Županje u Ulici Baruna Trenka – Stanovi pod Oraškim mostom, rekonstrukciju vodovodne mreže u dijelu novog naselja, izradu projektne dokumentacije vodoopskrbnog sustava Grada Županje – rekonstrukcija vodoopskrbnih cjevovoda naselja Šećerana, izradu Konceptijskog rješenja vodoopskrbnog sustava dijela županjske Posavine s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te predstudijom izvodljivosti i nastavak izrade projektne dokumentacije za aglomeraciju Gradište i Bošnjaci. Za navedena ulaganja planirana su sredstva u iznosu od 2.685.000,00 kn, od čega se 1.367.500,00 kn odnosi na ulaganja Hrvatskih voda, 1.070.000,00 kn na vlastita sredstva Društva, a 247.500,00 kn na naknadu za razvoj.

Prema Izvještaju, ulaganja u javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju ostvarena su u iznosu od 2.379.609,00 kn ili 88,6 % od plana. Vrijednosno značajnija su ulaganja u dogradnju vodoopskrbe mreže Grada Županje u Ulici Baruna Trenka – Stanovi pod Oraškim mostom u iznosu od 590.758,00 kn i radove na vodoopskrbnom sustavu Grada Županje – rekonstrukcija dijela glavnih vodoopskrbnih cjevovoda u iznosu od 414.475,00 kn. Planirana je nabava novog rovokopača u iznosu do 700.000,00 kn, a nabavljen je za 595.448,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 18.089.449,00 kn, rashodi u iznosu od 17.989.821,00 kn te dobit u iznosu od 99.628,00 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	19.354.648,00	18.070.815,00	93,4
1.1.	Prihodi od prodaje	10.440.741,00	9.326.950,00	89,3
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	116.529,00	90.074,00	77,3
1.3.	Drugi poslovni prihodi	8.797.378,00	8.653.791,00	98,4
2.	Financijski prihodi	55.006,00	18.634,00	33,9
	Ukupni prihodi	19.409.654,00	18.089.449,00	93,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 9.326.950,00 kn ili 51,6 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 8.653.791,00 kn ili 47,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga te financijski prihodi) iznose 108.708,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje ostvareni su prihodi od prodaje za 1.113.791,00 kn ili 10,7 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje vode (manje je aktivnih korisnika).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 9.326.950,00 kn, a odnose se na prihode od javne vodoopskrbe u iznosu od 4.681.104,00 kn, prihode od javne odvodnje u iznosu od 3.788.017,00 kn i prihode od pružanja drugih usluga u iznosu od 857.829,00 kn.

Društvo od 2009. kupuje vodu od trgovačkog društva (javni isporučitelj), i to s regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije, koji je pod nadležnošću (upravlja, održava i obavlja distribuciju vode) spomenutog trgovačkog društva. Za isporučenu vodu Društvo i trgovačko društvo zaključili su ugovor u rujnu 2019. i 2020., kojima je ugovorena cijena vode u iznosu od 1,15 kn/m³. Prihodi od vodnih usluga ostvareni su na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga iz ožujka 2018. Spomenutom Odlukom određeno je da se usluge javne vodoopskrbe pružaju na području Grada Županje te općina Štitar, Gradište i Bošnjaci. Nadalje, na području Grada Županje i Općine Štitar pružaju se usluge javne odvodnje s uslugom pročišćavanja otpadnih voda u III. stupnju te usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama. Na području općina Gradište i Bošnjaci pružaju se usluge javne odvodnje bez usluge pročišćavanja otpadnih voda te usluga crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama.

Odlukom je određen fiksni dio (za sve korisnike) za javnu vodoopskrbu u iznosu od 11,62 kn mjesečno i javnu odvodnju u iznosu od 5,00 kn mjesečno. Također, određen je varijabilni dio za javnu vodoopskrbu građana (kućanstva) u iznosu od 4,50 kn/m³ i varijabilni dio za skupljanje otpadnih voda u iznosu od 2,20 kn/m³. Varijabilni dio za javnu vodoopskrbu za druge korisnike (korisnike u poslovnim prostorima, pravne osobe i obrtnike) određen je u iznosu od 8,30 kn/m³ te varijabilni dio za skupljanje otpadnih voda u iznosu od 4,27 kn/m³. Za Grad Županju i Općinu Štitar određena je i cijena za pročišćavanje otpadnih voda (varijabilna) u iznosu od 2,40 kn/m³ jer su priključeni na pročistač otpadnih voda. Također, određena je i cijena vodne usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama visokotlačnim kamionom u iznosu od 560,00 kn/sat. Odluka o cijeni vodnih usluga objavljena je na mrežnim stranicama Društva.

Odlukom o cijeni vodnih usluga utvrđena je cijena koju plaćaju socijalno ugroženi građani za količinu isporučene vode nužne za osnovne potrebe kućanstva na način da je umanjen varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe (60,0 % te cijena socijalno ugroženih građana iznosi 2,70 kn/m³), a fiksni dio nije umanjen. Pod socijalno ugroženim građanima smatraju se osobe koje su utvrđene aktom jedinica lokalne samouprave. Društvo obračunava i ispostavlja račune socijalno ugroženim građanima po varijabilnoj cijeni javne vodoopskrbe u punom iznosu. Grad Županja Društvu mjesečno dostavlja popis korisnika za koje podmiruje račune za vodne usluge u iznosima od 50,00 kn do 170,00 kn, a tri jedinice lokalne samouprave (općine Bošnjaci, Gradište i Štitar) ne dostavljaju popise korisnika i ne podmiruju troškove javne vodoopskrbe za socijalno ugrožene građane. 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.

Uz cijenu 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 (Općina Štitar u iznosu od 1,50 kn/m³, općine Bošnjaci i Gradište u iznosu od 1,00 kn/m³) koja je prihod isporučitelja vodnih usluga. Odluke o obračunu i naplati naknade za razvoj donesene su prijašnjih godina. U prosincu 2019. Grad Županja donio je Odluku o ukidanju Odluke o obračunu i naplati naknade za razvoj. U 2020. obračunana je naknada za razvoj u iznosu od 251.948,00 kn, od čega se 114.557,00 kn odnosi na Općinu Bošnjaci, 72.399,00 kn na Općinu Gradište i 64.992,00 kn na Općinu Štitar.

Sredstva prikupljena od naknade za razvoj namijenjena su za financiranje izgradnje i razvoja vodnih građevina, izradu projekata i stručnog nadzora iz područja vodnog gospodarstva te otplatu kredita i financijskih obveza prema zaključenim ugovorima i sporazumima s Hrvatskim vodama, nadležnim ministarstvima i europskim fondovima u svrhu izgradnje vodnih građevina. Izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima naknade za razvoj Društvo je dostavilo Općini Bošnjaci (sredstva su utrošena za postavljanje nadzemnih hidranata na vodovodnoj mreži) i Općini Gradište (sredstva u iznosu od 44.431,00 kn utrošena su za izgradnju vodnih građevina, a neutrošena sredstva u iznosu od 27.968,00 kn prenesena su na korištenje u 2021.). Sredstva prikupljena od naknade za razvoj Općine Štitar nisu utrošena te su prenesena na korištenje u 2021.

Prihodi od pružanja drugih usluga ostvareni su u iznosu od 857.829,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od izrade priključaka na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu od 342.330,00 kn, postavljanje nadzemnih hidranata na vodovodnoj mreži u Općini Bošnjaci u iznosu od 149.160,00 kn te prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 139.977,00 kn (5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda). Prihodi od izrade priključaka na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje ostvareni su na temelju zahtjeva naručitelja i ispostavljenih računa Društva, prema Cjeniku usluga iz siječnja 2017.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni su u iznosu od 90.074,00 kn. Odnose se na vlastitu potrošnju vode, odnosno usluge održavanja sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje (ispiranje mreže). Tijekom 2020. za vlastite potrebe utrošeno je 78 325 m³ vode (od čega 39 753 m³ za javnu vodoopskrbu, 23 737 m³ za javnu odvodnju, a 14 835 m³ za uređaj za pročišćivanje otpadnih voda) po cijeni od 1,15 kn/m³.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.653.791,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od potpora u iznosu od 7.641.302,00 kn i prihode od otpisanih potraživanja u iznosu od 858.272,00 kn. Prihodi od potpora odnose se na priznate prihode u visini obračunane amortizacije za građevinske objekte i opremu, čiju su izgradnju prijašnjih godina financirale Hrvatske vode, ministarstva i jedinice lokalne samouprave (preneseni s prihoda budućeg razdoblja). Prihodi od otpisanih potraživanja u iznosu od 858.272,00 kn evidentirani su na temelju podnesenih ovrha.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 18.634,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate po tužbama građana i pravnih osoba u iznosu od 17.431,00 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	19.290.685,00	17.989.671,00	93,3
1.1.	Materijalni troškovi	5.814.875,00	5.049.191,00	86,8
1.2.	Troškovi osoblja	3.218.072,00	3.338.903,00	103,8
1.3.	Amortizacija	7.690.264,00	7.980.145,00	103,8
1.4.	Drugi troškovi	848.335,00	790.435,00	93,2
1.5.	Vrijednosna usklađenja	858.272,00	754.165,00	87,9
1.6.	Drugi poslovni rashodi	860.867,00	76.832,00	8,9
2.	Financijski rashodi	1.174,00	150,00	12,8
	Ukupno	19.291.859,00	17.989.821,00	93,3

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi amortizacije u iznosu od 7.980.145,00 kn ili 44,4 %, materijalni troškovi u iznosu od 5.049.191,00 kn ili 28,1 % i troškovi osoblja u iznosu od 3.338.903,00 kn ili 18,5 %. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.621.582,00 kn ili 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjeni su drugi poslovni rashodi za 784.035,00 kn ili 91,1 % zbog rashodovane imovine u prethodnoj godini i materijalni troškovi za 765.684,00 kn ili 13,2 % zbog manje ostvarenih rashoda za troškove za materijal i usluge. Također, u odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećana je amortizacija za 289.881,00 kn ili 3,8 % zbog značajnog prijenosa sredstava iz pripreme u uporabu te troškovi osoblja za 120.831,00 kn ili 3,8 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 5.049.191,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove materijala za popravak i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu od 1.547.365,00 kn, nabavu vode za daljnju prodaju (od javnog isporučitelja) u iznosu od 1.409.983,00 kn, utrošenu energiju (električna energija, gorivo i plin) u iznosu od 861.207,00 kn, usluge održavanja imovine (poslovnih objekata, vozila i radnih strojeva) u iznosu od 200.857,00 kn, usluge popravka vodovodne mreže (sanacije kvarova na vodovodnoj mreži na području Grada Županje te općina Bošnjaci, Štitar i Gradište) u iznosu od 137.316,00 kn, bankarske usluge u iznosu od 102.128,00 kn te usluge laboratorijske pretrage vode u iznosu od 82.361,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.338.903,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 2.153.986,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaće u iznosu od 739.941,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 444.976,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su, između ostalog, utvrđena radna mjesta i koeficijent radnog mjesta. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 7.980.145,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. 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 790.435,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 552.174,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 145.615,00 kn i troškove reprezentacije u iznosu od 32.821,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 182.199,00 kn, topli obrok u iznosu od 133.959,00 kn, prigodne godišnje nagrade (za godišnji odmor i božićnica) u iznosu od 84.000,00 kn i neoporezive nagrade za rezultate rada u iznosu od 68.750,00 kn (2.500,00 kn po zaposleniku). Isplaćene su na temelju odluka direktora i u visini neoporezivih primitaka.

Vrijednosna usklađenja iznosila su 754.165,00 kn, a odnose se na vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca na temelju podnesenih ovrha.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 76.832,00 kn, a odnose se na darovanja u iznosu od 46.600,00 kn i naknadno utvrđene troškove iz prethodnih godina u iznosu od 30.232,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na otpis potraživanja od kupaca zbog zastarjelih potraživanja na temelju odluka direktora, izvansudske nagodbe i drugo). Darovanja se odnose na donacije u novcu Gradu Županji na temelju ugovora o sponzorstvu za održavanje manifestacije Šokačko sijelo u Županji u iznosu od 40.000,00 kn te donacije kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 5.000,00 kn i vjerskoj zajednici u iznosu od 1.600,00 kn (na temelju odluke direktora i zamolbe korisnika). Na stranicama Društva objavljene su informacije o danim donacijama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 122.856.801,00 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	129.233.982,00	122.856.801,00	95,1
1.	Dugotrajna imovina	122.104.881,00	116.315.871,00	95,3
1.1.	Materijalna imovina	122.104.881,00	116.315.871,00	95,3
2.	Kratkotrajna imovina	7.129.101,00	6.540.930,00	91,7
2.1.	Zalihe	457.948,00	528.251,00	115,4
2.2.	Potraživanja	2.728.770,00	2.468.102,00	90,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	3.500.000,00	3.000.000,00	85,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	442.383,00	544.577,00	123,1
II.	Pasiva	129.233.982,00	122.856.801,00	95,1
1.	Kapital i rezerve	12.931.346,00	13.004.811,00	100,6
2.	Kratkoročne obveze	1.026.594,00	1.217.886,00	118,6
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	115.276.042,00	108.634.104,00	94,2

Vrijednost imovine koncem 2020. manja je za 6.377.181,00 kn ili 4,9 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na materijalnu imovinu koja je manja za 5.789.010,00 kn ili 4,7 % zbog obračunane amortizacije.

Materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 78.160.539,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 26.205.128,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 10.264.800,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 1.560.696,00 kn te zemljišta u vrijednosti od 124.708,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su kanalizacijska mreža, crpne i vakumske stanice u vrijednosti od 43.412.843,00 kn, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda (građevinski dio) u vrijednosti od 23.885.380,00 kn te vodovodna mreža i zdenci u vrijednosti od 11.289.721,00 kn.

Postrojenja i opremu u vrijednosno značajnijem dijelu čini oprema uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 9.350.915,00 kn.

Imovina u pripremi u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u rekonstrukciju dijela glavnih vodoopskrbnih cjevovoda vodoopskrbnog sustava Grada Županje u vrijednosti od 12.734.557,00 kn, izgradnju kanalizacije na području Općine Bošnjaci u vrijednosti od 9.453.531,00 kn te ulaganja u aglomeraciju općina Gradište i Bošnjaci u vrijednosti od 2.403.398,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iskazana je u iznosu od 6.540.930,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja je za 588.171,00 kn ili 8,3 %. Odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 3.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu od 2.468.102,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 544.577,00 kn te zalihe u iznosu od 528.251,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 3.000.000,00 kn odnosi se na sredstva depozita (oročena sredstva) u banci na temelju ugovora o oročenom depozitu u kunama iz prosinca 2020. Početkom 2020. stanje oročenih sredstava iznosilo je 3.500.000,00 kn, što je vraćeno u 2020. U prosincu 2020. s istom bankom zaključen je ugovor o oročenom depozitu u iznosu od 3.000.000,00 kn do 23. siječnja 2021. U ugovorenom roku banka je izvršila povrat oročenih sredstava na žiroračun Društva.

Koncem 2020. zalihe su iskazane u iznosu od 528.251,00 kn, a odnose se na zalihe materijala na skladištu u iznosu od 494.146,00 kn i zalihe sitnog inventara u iznosu od 34.105,00 kn. Materijali se zaprimaju u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po FIFO metodi. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju materijala.

Koncem 2020. potraživanja su iskazana u iznosu od 2.468.102,00 kn i manja su za 260.668,00 kn ili 9,6 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca (za vodne usluge) u iznosu od 2.123.712,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 330.620,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja od Hrvatskih voda za naknadu za zaštitu voda u iznosu od 309.913,00 kn) te potraživanja od države (potraživanja za porez iz plaće i potraživanja za predujam poreza na dobit) u iznosu od 13.770,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 2.877.877,00 kn umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 754.165,00 kn te iznose 2.123.712,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2020. u iznosu od 2.468.102,00 kn, dospjela potraživanja iznose 1.923.247,00 kn, od čega se 1.263.716,00 kn odnosi na građane, a 659.531,00 kn na pravne osobe. Tijekom 2020. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja na način da su na računima kupaca kao informacije navedena dugovanja korisnika, što Društvo smatra opomenom.

U prosincu 2020. donesena je Odluka o ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca, kojom su obuhvaćene ovrhe u postupku na 31. prosinca 2020. u iznosu od 754.165,00 kn (iz prijašnjih godina u iznosu od 675.498,00 kn i iz 2020. u iznosu od 78.667,00 kn). Do konca rujna 2021. od ukupno dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 683.384,00 kn ili 35,5 %.

Kapital i rezerve iskazane u iznosu od 13.004.811,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 12.253.300,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 678.046,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu od 73.465,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 1.217.886,00 kn i dospjele su, a odnose se na ostale kratkoročne obveze u iznosu od 517.999,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 336.852,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 201.564,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 150.297,00 kn i obveze za predujmove u iznosu od 11.174,00 kn. Do konca listopada 2021. od ukupnih obveza koncem godine podmireno je 1.211.120,00 kn ili 99,4 %.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 108.634.104,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih izvora. Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

U vrijeme obavljanja revizije, Društvo je u poslovnim knjigama za 2021. evidentiralo primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 2.610.690,00 kn.

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 s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Također, obavljena je revizija Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. i priloženih Prikaza troškova iz članaka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. te je sastavljeno zasebno Izvješće. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijske informacije u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za 2020. i Prikazima za izračun najniže osnovne cijene vodnih usluga za 2020. s pripadajućim obrazloženjima sastavljene su u svim značajnim odrednicama u skladu s Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga i Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 3. rujna 2021. do 14. siječnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
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. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
11. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
12. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)

13. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10)
14. Zakon o socijalnoj skrbi
15. Zakon o porezu na dobit
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Društveni ugovor (prosinac 2013.)
21. Pravilnik o radu (ožujak 2016.)
22. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i radnih zadataka (travanj 2016.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
24. Odluka o cijeni vodnih usluga (ožujak 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode, gubitke vode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i radnih zadataka, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o korištenju mobilnih uređaja, Etički kodeks, Odluku o primjeni računovodstvenih politika i Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti.

– Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola

Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti koja je dana i dostavljena Gradu u ožujku 2021. na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. direktor Društva potvrđuje da su sredstva Društva korištena zakonito, namjenski i djelotvorno te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2020. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (računovodstveno poslovanje te javna nabava), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka, osiguranja kvalitete računovodstvenog poslovanja Društva i javne nabave te više pozornosti posvetiti pri samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i financijske izvještaje.

Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo i financijskim izvještajima iskazalo u većem iznosu prihode za 723.939,00 kn, rashode za 675.498,00 kn i dobit za 48.441,00 kn. Prema Odluci o primjeni računovodstvenih politika, između ostalog, Društvo je odredilo da se usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja na 31. prosinca na temelju saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno odnosno da su nastale okolnosti djelomičnog umanjenja potraživanja.

Naime, koncem 2019. donesena je Odluka o ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju ovrha u postupku u iznosu od 858.272,00 kn, što je u 2019. evidentirano na računu ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca i rashoda za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. Nadalje, u 2020. iznos od 858.272,00 kn (spomenute ovrhe) evidentiran je na računu ispravaka vrijednosti i u okviru drugih prihoda poslovanja. Tijekom 2020. od spomenutih ovrha naplaćeno je 134.333,00 kn, koliko su trebali iznositi drugi prihodi. Posljedica navedenog je da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani drugi poslovni prihodi u iznosu većem za 723.939,00 kn.

Koncem 2020. donesena je Odluka o ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju ovrha u postupku u iznosu od 754.165,00 kn (od čega se na ovrhe pokrenute u 2020. odnosi 78.667,00 kn), što je evidentirano na računu ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca i u okviru rashoda za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. S obzirom na to da se radi o ovrhama koje su obuhvaćene i Odlukom iz 2019., na računu ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca i u okviru rashoda za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca trebalo je evidentirati samo ovrhe pokrenute u 2020. u iznosu od 78.667,00 kn, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani rashodi u većem iznosu za 675.498,00 kn. Posljedica navedenog je da je i u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana i iskazana dobit u većem iznosu za 48.441,00 kn. Odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi propisano je da se prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Nadalje, odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 – Rashodi propisano je da se rashodi priznaju na računu kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveze i koje se može pouzdano izmjeriti. Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružati istiniti i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju istiniti i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 17.989.821,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi amortizacije u iznosu od 7.980.145,00 kn ili 44,4 %, materijalni troškovi u iznosu od 5.049.191,00 kn ili 28,1 % i troškovi osoblja u iznosu od 3.338.903,00 kn ili 18,5 %. Propusti se odnose na troškove za naknade za rad članovima Nadzornog odbora te nagrade za radne rezultate zaposlenima.

– Naknade za rad članovima Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade za rad članovima Nadzornog odbora u brutoiznosu od 145.615,00 kn. Tijekom 2020. održane su tri sjednice Nadzornog odbora. Društvo je obračunalo i isplatilo naknade članovima Nadzornog odbora u skladu s Odlukom Skupštine, kojom je određena visina naknade za rad članovima Nadzornog odbora u visini od 1.500,00 kn neto mjesečno. Naknade su isplaćivane mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica Nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju preporučuje iznos naknade za rad članovima Nadzornog odbora utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

– Nagrade za radne rezultate

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 68.750,00 kn. Isplaćene su svim zaposlenicima, na temelju Odluke koju je donio direktor u rujnu 2020. Navedenom Odlukom određena je isplata novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 2.500,00 kn. Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i visina naknade za ostvarene radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

4. Gubici vode

- 4.1. Društvo od 2009. kupuje vodu od trgovačkog društva (javni isporučitelj), i to s regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije, koji je pod nadležnošću spomenutog trgovačkog društva (upravlja, održava i obavlja distribuciju vode). Za isporučenu vodu, Društvo i trgovačko društvo zaključili su ugovore u rujnu 2019. (za razdoblje od listopada 2019. do listopada 2020.) i u rujnu 2020. (za razdoblje od listopada 2020. do listopada 2021.), prema kojima je ugovorena cijena vode u iznosu od 1,15 kn/m³. Društvo vodu isporučuje građanima (kućanstvima) i drugim korisnicima na području Grada Županje te općina Bošnjaci, Gradište i Štitar.

Gubitak vode je razlika između kupljene i isporučene količine vode, odnosno vode koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima iz Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, tijekom 2020. kupljeno je 1 226 074 m³ vode, isporučeno je 802 996 m³ vode te je gubitak bio 423 078 m³ ili 34,5 % ukupno kupljene vode. Radi smanjenja gubitka vode, Društvo je planiralo rekonstrukciju glavnih vodoopskrbnih cjevovoda vodoopskrbnog sustava od azbestno-cementnih cijevi Grada Županje u dužini 30 km (do konca 2020. u rekonstrukciju 28 km uloženo je oko 19.700.000,00 kn, a planirano je u rekonstrukciju još 12 km uložiti oko 15.000.000,00 kn), započelo je investiciju Konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava dijela županjske Posavine s izradom matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja te predstudijom izvodljivosti, za što je planirano utrošiti 5.028.500,00 kn (do konca 2020. ostvareno je 874.400,00 kn). 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 %.

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

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. U prosincu 2019. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2020., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 88.317.653,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U prosincu 2020. donesene su izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana nabava u vrijednosti od 5.997.882,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je u odnosu na Plan nabave 82.319.771,00 kn ili 93,2 % manje. Značajnije smanjenje odnosi se na izgradnju sustava odvodnje aglomeracije Gradište i aglomeracije Bošnjaci u vrijednosti od 61.342.350,00 kn, za koje postupak nije proveden jer je u fazi projektiranja i nije u cijelosti napravljena potrebna dokumentacija za prijavu projekta, koji će biti sufinanciran sredstvima Europske unije. Nadalje, od planiranih postupaka nije proveden postupak nabave za rekonstrukciju dijela glavnih vodoopskrbnih cjevovoda vodoopskrbnog sustava Grada Županje, što je bilo planirano u vrijednosti od 15.000.000,00 kn, a postupak nije proveden jer su u tijeku pripreme radnje za određivanje prioriteta dijela grada koji će se raditi i ovisi o sufinanciranim sredstvima Hrvatskih voda ili Europske unije. Plan nabave i njegove izmjene u propisanom roku objavljeni su na mrežnim stranicama Društva te u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Također, na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma te Izjava da je odgovorna osoba povezana s jednim gospodarskim subjektom. Nepravilnosti i propusti odnose se na opći akt o jednostavnoj nabavi, statističko izvješće o javnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

U ožujku 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su određeni uvjeti u provedbi postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 5.000,00 kn, provedba postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 5.000,00 kn, a manje od 50.000,00 kn, provedba postupka jednostavne nabave veće od 50.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge te veće od 50.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn za radove bez poreza na dodanu vrijednost. Provedba postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) provodi ovlaštena osoba (koju je ovlastila odgovorna osoba naručitelja), izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, uz usmeno ili pisano odobrenje odgovorne osobe naručitelja. Provedba postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 5.000,00 kn, a manje od 50.000,00 kn provodi ovlaštena osoba koja prikupljene ponude donosi direktoru na suglasnost i ovjeru. Nadalje, provedba postupka jednostavne nabave veće od 50.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge i veće od 50.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn za radove provodi ovlaštena osoba i Stručno povjerenstvo koje imenuje direktor odlukom. Prema Pravilniku, ovlaštena osoba dužna je zatražiti ponude od najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno može i jednu, ako se radi o razlozima iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti ili zbog specifičnosti same nabave. Nadalje, određeno je kako se upućuje poziv na dostavu ponuda, što poziv sadrži, kako se ponude dostavljaju, sve pristigle ponude se urudžbiraju, prikupljene ponude dostavljaju se direktoru na suglasnost i potpis, nakon pisane suglasnosti direktora na odabranu ponudu ovlaštena osoba nabavlja robu, radove ili usluge. U slučaju kada postupke jednostavne nabave provodi Stručno povjerenstvo, određeno je pripremanje ponudbenih troškovnika i druge dokumentacije vezane za predmet nabave, dostavljanje poziva najmanje trima gospodarskim subjektima, prikupljanje pristiglih ponuda, sastavljanje zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda te prijedloga direktoru za odabir najpovoljnijih ponuda. Pravilnikom je određeno da Društvo može od gospodarskih subjekata zatražiti jamstva (jamstvo za ozbiljnost ponude, jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i jamstvo o osiguranju za pokriće odgovornosti), da u cijenu ponude bez poreza na dodanu vrijednost moraju biti uključeni svi troškovi i popusti, rok izmjene i dopune ponude, da je kriteriji za odabir ponuda najniža ili ekonomski najpovoljnija ponuda, nevaljana ponuda i poništenje postupka jednostavne nabave. Pravilnikom nije utvrđen rok za dostavu ponuda.

Obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva nije utvrđena, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom propisati optimalne rokove za dostavu ponuda i urediti obvezu objave poziva na dostavu ponuda.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 2.397.553,00 kn, usluga u vrijednosti od 969.324,00 kn i radova u vrijednosti od 236.158,00 kn, odnosno ukupno 3.603.035,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, prema Statističkom izvješću na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.055.407,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se 571.836,00 kn odnosi na izvođenje radova na dogradnji vodoopskrbne mreže Županja u Ulici Baruna Trenka – Stanovi pod Oraškim mostom, a 483.571,00 kn na opskrbu električnom energijom). Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2020. nije obuhvaćen ugovor zaključen u lipnju 2020. za nabavu i isporuku radnog stroja rovokopač – utovarivač u vrijednosti od 595.448,00 kn, za koji obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena pravodobno, nego u listopadu 2021. Odredbom članka 381. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su sektorski naručitelji obvezni poslati obavijest o dodjeli ugovora, koja sadržava informacije propisane navedenim Zakonom, na objavu u skladu s člancima 243. – 245. navedenog Zakona u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Nadalje, Društvo je u srpnju 2018. zaključilo okvirni sporazum za nabavu radijskih vodomjera sa servisiranjem i baždarenjem vodomjera u vrijednosti od 3.087.881,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na rok od pet godina. Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma u 2020. zaključen je jednogodišnji ugovor u kojem nije navedena vrijednosti nabave, a u Registru ugovora i okvirnih sporazuma za 2020. naveden je ukupno isplaćeni iznos dobavljaču 464.706,00 kn. Društvo je u jednogodišnjem ugovoru zaključenom na temelju okvirnog sporazuma trebalo navesti vrijednost nabave te ga objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. 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 slati na objavu obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora. Nadalje, nalaže u jednogodišnjem ugovoru zaključenom na temelju okvirnog sporazuma iskazati vrijednost nabave te ga objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Tijekom 2020. provedena su četiri postupka javne nabave, od čega je jedan postupak poništen (za nabavu radnog stroja rovokopač – utovarivač) jer u propisanom roku nije pristigla nijedna ponuda. Također, tijekom 2020. provedena su četiri postupka jednostavne nabave. Za odabir uzorka revizije odabrani su vrijednosno značajniji postupci, odnosno revizijom su obuhvaćena tri postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.160.000,00 kn i tri postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 897.000,00 kn, odnosno ukupno 3.057.000,00 kn ili 51,0 % u odnosu na ukupno planiranu vrijednost nabave.

U Planu nabave navedena je i procijenjena vrijednost nabave pitke vode u vrijednosti od 1.250.000,00 kn, a na koju se u skladu s člankom 38. Zakona o javnoj nabavi primjenjuju odredbe izuzeća, odnosno Zakon se ne primjenjuje na ugovore za nabavu vode koje sklapa sektorski naručitelj koji obavlja djelatnost iz članka 341., stavka 1. (djelatnosti na području vodnoga gospodarstva) ovoga Zakona. Do konca 2020. dobavljaču je plaćeno 1.599.578,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Uvidom u tri postupka jednostavne nabave (radovi na vodoopskrbnom sustavu Grada Županje – rekonstrukcija dijela vodoopskrbnih cjevovoda, izrada projektne dokumentacije vodoopskrbnog sustava Grada Županje – rekonstrukcija vodoopskrbnih cjevovoda naselja Šećerana i izrada glavnog projekta za izmjenu i popunu građevinske dozvole za drugu i petu etapu na području aglomeracije Bošnjaci) procijenjene vrijednosti od 897.000,00 kn, u pozivima na dostavu ponuda utvrđeni su rokovi za dostavu ponuda od dva, odnosno tri dana. Utvrđeni rokovi od dva, odnosno tri dana prekratki su za pripremu ponuda, što onemogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. Tijekom 2020. pozivi na dostavu ponuda upućivani su na adrese tri gospodarska subjekta odabrana po vlastitu izboru. Pozivi na dostavu ponuda navedenih postupaka jednostavne nabave nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Društvo nije istraživalo tržište nabave i pribavilo informacije o uslugama koje namjerava nabaviti. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) naručitelj provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom. Analiza tržišta obuhvaća prikupljanje informacija o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu te drugim okolnostima koje utječu na uvjete nabave. Informacije prikupljene analizom tržišta ne smiju se interpretirati na način da imaju za posljedicu narušavanje tržišnog natjecanja ili kršenje načela zabrane diskriminacije i transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje poziv na dostavu ponuda objavljivati putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, te istraživati tržište i pribaviti što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti.

Društvo u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te da će postupiti u skladu s danim nalozima.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Petar Buljević	predsjednik od 3. srpnja 2017. do 25. kolovoza 2020.
Terezija Nemetz	zamjenica predsjednika od 3. srpnja 2017. do 25. lipnja 2021.
Mato Matić	član od 3. srpnja 2017. do 25. lipnja 2021.
Nevenka Kovačević	članica od 3. srpnja 2017. do 25. lipnja 2021.
Slavko Klarić	predstavnik radnika od 3. srpnja 2017. do 6. lipnja 2020.
Mato Vidaković	predstavnik radnika od 6. lipnja 2020. do 25. lipnja 2021.
Nada Galović	predsjednica od 25. kolovoza 2020. do 25. lipnja 2021.
Željko Kuprešak	predsjednik od 25. lipnja 2021.
Hrvoje Tomić	zamjenik predsjednika od 25. lipnja 2021.
Marko Adžamić	član od 25. lipnja 2021.
Dario Frančešević	član od 25. lipnja 2021.

2. Uprava:

Ilija Lešić	direktor od 15. srpnja 2005. do 30. kolovoza 2021.
Darko Lorger	direktor od 1. rujna 2021.